

ALLEGATO "B" ALLA DELIBERA N. 121/2025

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI
PREVISIONE PER L'ANNO 2025**

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	3
4.1 Spese	4
4.2 Partite di giro	5
4.3 Rispetto vincoli di bilancio legge 27 dicembre 2019, n. 160	6
4.4 Risultanze finanziarie complessive del Bilancio di Previsione 2025	6
5 ELENCO ALLEGATI	7

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 2025.

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

In fase di approvazione del bilancio di previsione 2025 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione vincolato pari a € 1.950.000,00 (di cui € 950.000,00 quale fondo rischi e oneri per eventuali rimborsi in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità e € 1.000.000,00 a titolo di Indennità o trattamento di fine rapporto per il personale dipendente).

L'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto finanziario 2024¹ è pari a € 40.155.215,86, di cui € 9.578.183,11 vincolato. Pertanto, la differenza tra l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024 accertato e quello applicato è pari a € 38.205.215,86, di cui € 7.628.183,11 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 2025 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a € 1.950.000,00. Tale importo è inferiore all'ammontare dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto finanziario 2024 e pertanto non risulta necessario provvedere, a tal riguardo, all'aggiornamento delle previsioni di entrata e di spesa.

4 VARIAZIONI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione 2025, approvato con Delibera del Consiglio n. 182/2024 del 6 dicembre 2024, necessita di aggiornamenti delle previsioni nella parte Spese, per i motivi di seguito esposti.

Nell'ambito dell'assestamento del bilancio di previsione 2025 vengono altresì adeguate le previsioni del bilancio di cassa in coerenza con le variazioni di competenza e della determinazione e riaccertamento dei

¹ Delibera del Consiglio dell'Autorità n. 59/2025 del 2 aprile 2025

residui attivi e passivi approvato con Determina del Segretario Generale n. 19/2025 del 10 marzo 2025 e iscritti nel Rendiconto finanziario 2024.

4.1 Spese

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

- Minori spese correnti

In considerazione dell'avvio della nuova sede secondaria di Roma a partire dal mese di giugno si rende necessario aggiornare, in diminuzione, il seguente stanziamento:

Capitolo 42600 "Locazione sede secondaria di Roma"	-	€ 120.000,00
--	---	--------------

A seguito dei chiarimenti forniti con Circolare n. 8 del 7 aprile 2025 del Ministero dell'Economia e delle Finanze *"Indicazioni operative in merito alla riduzione del turn over per l'anno 2025 prevista dall'articolo 1, commi 822-830, della legge 30 dicembre 2024, n. 207, recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027"* occorre aggiornare, in diminuzione, lo stanziamento del seguente capitolo:

Capitolo 51000 "Versamento allo Stato delle somme da revisione della spesa"	-	€ 248.000,00
---	---	--------------

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

Capitolo 31100 "Praticantato, tirocini formativi e borse di studio"	-	€ 19.000,00
---	---	-------------

Capitolo 42400 "Noleggi e utilizzi di beni vari"	-	€ 50.000,00
--	---	-------------

Capitolo 51300 "Rimborsi a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso"	-	€ 70.000,00
--	---	-------------

Capitolo 52200 "Quote di partecipazione"	-	€ 1.000,00
--	---	------------

- Maggiori spese correnti:

In considerazione dell'andamento delle procedure di reclutamento del personale e delle missioni e trasferte del personale effettuate nel 1° semestre 2025 occorre incrementare i pertinenti stanziamenti come segue:

Capitolo 30100 "Stipendi, retribuzioni ed altre indennità fisse e variabili al personale"	+	€ 80.000,00
---	---	-------------

Capitolo 30300 "Spese di missione del personale"	+	€ 30.000,00
--	---	-------------

Tenuto conto dell'attuale sottodimensionamento della pianta organica, sebbene in corso di progressivo completamento, al fine di poter disporre di un aggiornato quadro conoscitivo funzionale all'espletamento dei compiti istituzionali dell'Autorità, risulta necessario individuare esperti nelle materie di competenza. Pertanto, viene adeguato il seguente stanziamento di bilancio:

Capitolo 31500 "Esperti dell'Autorità (compensi, oneri e spese di missione)"	+	€ 80.000,00
--	---	-------------

Nell'ambito degli accordi quadro in essere tra l'Autorità e diversi atenei finalizzati al perseguimento di attività di interesse congiunto attraverso tirocini curriculari, attività di studio e ricerca, promozione di iniziative formative ed organizzazione di convegni e seminari congiunti, occorre incrementare il seguente stanziamento di bilancio al fine di finanziare nuove iniziative:

Capitolo 52400 "Accordi quadro e convenzioni con Università"	+	€ 100.000,00
--	---	--------------

Al fine di completare la fase di avvio della nuova sede secondaria di Roma, occorre aggiornare il seguente stanziamento di bilancio:

Capitolo 40300 "Spese per contratti, utenze e servizi accessori Torino-Roma" + € 50.000,00

Al fine di garantire la conformità agli obblighi previsti in materia di sicurezza informatica, con particolare riferimento al Decreto Legislativo 4 settembre 2024, n. 138, recante attuazione della Direttiva (UE) 2022/2555 (NIS2), occorre procedere all'adeguamento del seguente stanziamento di bilancio per far fronte alle misure tecniche e organizzative richieste dalla normativa:

Capitolo 41500 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" + € 140.000,00

In considerazione delle richieste di rimborso delle spese legali e del contributo unificato, a seguito di sentenze esecutive nei confronti dell'Autorità, già ricevute nel primo semestre 2025, occorre integrare la seguente previsione di bilancio:

Capitolo 51900 "Rimborso spese derivanti da sentenze esecutive" + € 70.000,00

Si rende, inoltre, necessario istituire un apposito capitolo di bilancio ai fini della copertura degli oneri per rimborsi nei confronti di Amministrazioni Centrali, come segue:

Capitolo 52700 "Rimborsi ad amministrazioni centrali di somme non dovute o incassate in eccesso" + € 10.000,00

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

Capitolo 40600 "Spese d'ufficio, di stampa, di cancelleria e materiale di consumo" + € 5.000,00

Capitolo 50700 "Altre imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Autorità" + € 10.000,00

Capitolo 51200 "Rimborsi a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso" + € 13.000,00

Maggiori spese in conto capitale

Al fine di acquistare tutte le dotazioni di beni mobili e informatici necessarie per allestire la nuova sede secondaria di Roma e renderla operativa, occorre aggiornare i seguenti stanziamenti di bilancio:

Capitolo 61100 "Acquisizione mobili e arredi" + € 71.000,00

Capitolo 61300 "Acquisizione hardware" + € 70.000,00

• Prelievo dal Fondo di riserva

Al fine di finanziare parte delle previsioni di maggiori spese per l'esercizio 2025 viene effettuato un prelievo dal fondo di riserva, di cui all'art. 9 del Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità, pari a € 221.000,00.

4.2 Partite di giro

Nell'ambito degli adempimenti connessi all'iter amministrativo per la locazione della nuova sede secondaria di Roma occorre istituire i seguenti capitoli di bilancio riportanti gli stanziamenti per il deposito cauzionale:

Entrata Capitolo 16400 "Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi" + € 150.000,00

Spesa Capitolo 71400 "Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi" + € 150.000,00

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

L'art. 1, comma 593, della l. 27 dicembre 2019, n. 160 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, rappresentate 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 2024, l'importo a tal fine applicabile all'esercizio 2025 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 € 11.832.932,25. In considerazione delle esigenze di bilancio per l'esercizio in corso, tenuto conto delle variazioni sopra rappresentate, il superamento, in fase di previsione, del limite di spesa di cui sopra, ammonta ad € 2.686.620,17 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.

4.4 Risultanze finanziarie complessive del Bilancio di Previsione 2025

A seguito della presente variazione di bilancio, le risultanze finanziarie complessive del bilancio 2025 sono le seguenti:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2025						
<i>Entrate</i>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Importo aggiornato</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	32.260.600,00			32.260.600,00	32.808.278,42
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro					
<i>Partite di giro e contabilità speciali - Titolo III</i>	Euro	8.751.000,00	150.000,00		8.901.000,00	8.901.000,00
Totale Entrate	Euro	41.011.600,00	150.000,00		41.161.600,00	41.709.278,42
Avanzo es. 2025 amministrazione utilizzato	Euro	1.950.000,00			1.950.000,00	
Fondo iniziale di cassa	Euro					45.075.645,43
Totale Generale	Euro	42.961.600,00	150.000,00		43.111.600,00	86.784.923,85
<i>Spese</i>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Importo aggiornato</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	33.660.600,00	588.000,00	729.000,00	33.519.600,00	36.323.032,25
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	550.000,00	141.000,00		691.000,00	947.353,58
<i>Partite di giro e contabilità speciali - Titolo III</i>	Euro	8.751.000,00	150.000,00		8.901.000,00	8.901.195,46
Totale Uscite	Euro	42.961.600,00	879.000,00	729.000,00	43.111.600,00	46.171.581,29
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
<i>Avanzo di cassa previsto</i>	Euro					40.613.342,56
Totale Generale	Euro	42.961.600,00	879.000,00	729.000,00	43.111.600,00	86.784.923,85

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 2025	CASSA 2025
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000		29.430.000,00	29.600.000,00
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000		29.430.000,00	29.600.000,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000		29.430.000,00	29.600.000,00
E	IV	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.000	10100/10200	29.430.000,00	29.600.000,00
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000		2.830.600,00	3.208.278,42
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	499,01
E	III	Altri interessi attivi	E.3.03.03.00.000		100,00	499,01
E	IV	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	E.3.03.03.03.000	11200	100,00	499,01
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000		830.500,00	1.207.779,41
E	III	Rimborsi in entrata	E.3.05.02.00.000		830.000,00	1.207.279,41
E	IV	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.000	12000	800.000,00	1.169.004,41
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	38.275,00
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		8.901.000,00	8.901.000,00
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000		8.746.000,00	8.746.000,00
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		7.800.000,00	7.800.000,00
E	IV	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.01.000	15600	5.600.000,00	5.600.000,00
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		640.000,00	640.000,00
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	100.000,00	100.000,00
E	II	Entrate per conto terzi	E.9.02.00.00.000		155.000,00	155.000,00
E	III	Depositi di/presso terzi	E.9.02.04.00.000		155.000,00	155.000,00
E	IV	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	E.9.02.04.01.000	16300	5.000,00	5.000,00
E	IV	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	E.9.02.04.02.000	16400	150.000,00	150.000,00
		TOTALE ENTRATE			41.161.600,00	41.709.278,42
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			1.950.000,00	
		TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE			43.111.600,00	41.709.278,42

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

USCITE			CAPITOLO	PREVISIONI 2025	CASSA 2025
I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000		33.519.600,00	36.323.032,25
II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000		20.100.000,00	19.186.733,89
III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000		15.090.000,00	15.186.733,89
IV	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	30100	14.650.000,00	14.580.000,00
IV	Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000	30500	440.000,00	606.733,89
III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000		5.010.000,00	4.000.000,00
IV	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	30200	4.110.000,00	4.000.000,00
IV	Altri Contributi sociali	U.1.01.02.02.000	30400	900.000,00	-
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000		1.446.500,00	1.432.486,98
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.00.000		1.446.500,00	1.432.486,98
IV	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	25000/35000/ 45000	1.366.500,00	1.352.173,24
IV	Imposta di registro e di bollo	U.1.02.01.02.000	50600	20.000,00	20.000,00
IV	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	U.1.02.01.06.000	52600	30.000,00	30.000,00
IV	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	U.1.02.01.09.000	50800	2.000,00	2.000,00
IV	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.000	50700/50900	28.000,00	28.313,74
II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000		5.753.500,00	8.571.313,32
III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000		43.000,00	43.133,50
IV	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	40700	10.000,00	10.133,50
IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000	40600/43200	33.000,00	33.000,00
III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000		5.710.500,00	8.528.179,82
IV	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.000	20100/20200/ 20300/43000/ 43100	1.057.000,00	1.148.573,87
IV	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	U.1.03.02.02.000	30300/41100/ 42300	185.000,00	209.520,33
IV	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	U.1.03.02.04.000	30900	30.000,00	33.518,00
IV	Utenze e canoni	U.1.03.02.05.000	40300/41800	1.081.000,00	2.647.329,35
IV	Utilizzo di beni di terzi	U.1.03.02.07.000	40900/42400/ 42600	728.500,00	769.029,75
IV	Manutenzione ordinaria e riparazioni	U.1.03.02.09.000	42500	32.000,00	32.000,00
IV	Consulenze	U.1.03.02.10.000	40200	30.000,00	30.000,00
IV	Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	31500/41700	1.090.000,00	1.360.016,64
IV	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	31100	6.000,00	7.107,60
IV	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	U.1.03.02.13.000	41900	162.000,00	162.000,00
IV	Servizi di ristorazione	U.1.03.02.14.000	31300	6.000,00	6.216,00
IV	Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.000	42000	17.000,00	37.125,05
IV	Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	42100	16.000,00	31.195,60
IV	Servizi sanitari	U.1.03.02.18.000	41600	45.000,00	61.545,32
IV	Servizi informatici e di telecomunicazioni	U.1.03.02.19.000	41500	827.000,00	1.445.013,82
IV	Altri servizi	U.1.03.02.99.000	40100/42200/ 43300	398.000,00	547.988,49
II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000		4.447.500,00	4.573.261,88
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	U.1.04.01.00.000		2.928.500,00	2.983.727,89
IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	U.1.04.01.01.000	51000/51400/ 52000	2.213.500,00	2.268.727,89
IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.000	52300/52400/ 52500	715.000,00	715.000,00
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	U.1.04.02.00.000		1.515.000,00	1.585.533,99
IV	Interventi previdenziali	U.1.04.02.01.000	30800	1.490.000,00	1.560.533,99
IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	U.1.04.02.03.000	31600	25.000,00	25.000,00
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

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

USCITE			CAPITOLO	PREVISIONI 2025	CASSA 2025
II	Interessi passivi	U.1.07.00.00.000		105.500,00	125.611,36
III	Altri interessi passivi	U.1.07.06.00.000		105.500,00	125.611,36
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	105.000,00	125.111,36
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000		1.355.000,00	2.122.024,82
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.00.000		400.000,00	400.000,00
IV	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.000	31200	400.000,00	400.000,00
III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.00.000		955.000,00	1.722.024,82
IV	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.01.000	52700	10.000,00	10.000,00
IV	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.04.000	51200	15.000,00	15.584,15
IV	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.05.000	51300	930.000,00	1.696.440,67
II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000		311.600,00	311.600,00
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000		131.600,00	131.600,00
IV	Fondo di riserva	U.1.10.01.01.000	50100/50300	131.600,00	131.600,00
III	Premi di assicurazione	U.1.10.04.00.000		55.000,00	55.000,00
IV	Premi di assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.000	41200	55.000,00	55.000,00
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	U.1.10.05.00.000		120.000,00	120.000,00
IV	Altre spese dovute per irregolarità e illeciti n.a.c.	U.1.10.05.99.000	51900	120.000,00	120.000,00
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		691.000,00	947.353,58
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000		691.000,00	947.353,58
III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000		548.000,00	561.916,54
IV	Mobili e arredi	U.2.02.01.03.000	61100	200.000,00	200.000,00
IV	Hardware	U.2.02.01.07.000	61300	348.000,00	361.916,54
III	Beni immateriali	U.2.02.03.00.000		143.000,00	385.437,04
IV	Software	U.2.02.03.02.000	61400	143.000,00	385.437,04
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000		8.901.000,00	8.901.195,46
II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000		8.746.000,00	8.746.195,46
III	Versamenti di altre ritenute	U.7.01.01.00.000		260.000,00	260.000,00
IV	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	U.7.01.01.02.000	70400	250.000,00	250.000,00
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		7.800.000,00	7.800.195,46
IV	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.01.000	70600	5.600.000,00	5.600.000,00
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	1.700.195,46
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		640.000,00	640.000,00
IV	Spese non andate a buon fine	U.7.01.99.01.000	79900	500.000,00	500.000,00
IV	Costituzione fondi economici 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	100.000,00	100.000,00
II	Uscite per conto terzi	U.7.02.00.00.000		155.000,00	155.000,00
III	Depositi di/presso terzi	U.7.02.04.00.000		155.000,00	155.000,00
IV	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	U.7.02.04.01.000	71400	150.000,00	150.000,00
IV	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	U.7.02.04.02.000	71300	5.000,00	5.000,00
	TOTALE USCITE			43.111.600,00	46.171.581,29