



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Spese					
1.00.00.00.000	Spese correnti	19.048.375,54	22.927.820,09	17.915.340,85	17.789.762,49
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.696.157,58	3.360.987,39	2.483.043,35	2.483.043,35
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	2.166.048,08	2.688.216,93	1.958.975,98	1.958.975,98
1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	2.166.048,08	2.688.216,93	1.958.975,98	1.958.975,98
1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	530.109,50	672.770,46	524.067,37	524.067,37
1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	530.109,50	672.770,46	524.067,37	524.067,37
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	221.434,28	269.349,70	217.781,96	217.781,96
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	221.434,28	269.349,70	217.781,96	217.781,96
1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	170.207,04	215.339,44	166.591,96	166.591,96
1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	42.700,00	42.700,00	42.700,00	42.700,00
1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.945,24	3.759,51	1.890,00	1.890,00
1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	6.582,00	7.550,75	6.600,00	6.600,00
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	11.758.132,15	14.869.385,03	11.434.116,60	11.394.116,60
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	228.700,91	340.023,00	193.395,91	193.395,91
1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	228.700,91	340.023,00	193.395,91	193.395,91
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	11.529.431,24	14.529.362,03	11.240.720,69	11.200.720,69
1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	186.000,00	202.633,58	186.000,00	186.000,00
1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità servizi per trasferta	2.711,29	4.543,92	2.711,29	2.711,29
1.03.02.03.000	Aggi di riscossione	84.000,00	196.989,01	84.000,00	84.000,00
1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	18.100,00	21.670,64	18.100,00	18.100,00
1.03.02.05.000	Utenze e canoni	531.700,70	691.539,70	531.700,70	531.700,70
1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	140.110,00	238.141,87	141.110,00	141.110,00
1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	446.100,00	617.537,25	446.100,00	446.100,00
1.03.02.10.000	Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	265.602,00	673.437,20	265.602,00	265.602,00
1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	73.580,00	85.413,20	73.580,00	73.580,00
1.03.02.14.000	Servizi di ristorazione	13.500,00	14.140,64	13.500,00	13.500,00
1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	8.033.200,70	9.207.103,16	8.034.200,70	8.034.200,70
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	386.300,00	564.690,84	331.300,00	291.300,00
1.03.02.17.000	Servizi finanziari	200,00	271,75	200,00	200,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	165.000,00	321.605,42	165.000,00	165.000,00
1.03.02.99.000	Altri servizi	1.183.326,55	1.689.643,85	947.616,00	947.616,00
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.399.820,03	1.893.359,94	940.166,71	940.166,71
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.075.235,59	1.397.566,63	637.582,27	637.582,27
1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	134.642,27	227.217,24	134.642,27	134.642,27
1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	940.593,32	1.170.349,39	502.940,00	502.940,00
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	124.181,58	196.164,93	124.181,58	124.181,58
1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	124.181,58	196.164,93	124.181,58	124.181,58
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	93.742,86	113.742,86	71.742,86	71.742,86
1.04.03.01.000	Trasferimenti correnti a imprese controllate	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00
1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	20.000,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00
1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	51.742,86	51.742,86	51.742,86	51.742,86
1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	66.660,00	139.219,76	66.660,00	66.660,00
1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	66.660,00	139.219,76	66.660,00	66.660,00
1.04.05.00.000	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	40.000,00	46.665,76	40.000,00	40.000,00
1.04.05.04.000	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	40.000,00	46.665,76	40.000,00	40.000,00
1.07.00.00.000	Interessi passivi	50.627,45	77.142,83	34.513,21	20.094,23
1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	49.627,45	49.627,45	33.513,21	19.094,23
1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	49.627,45	49.627,45	33.513,21	19.094,23
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	1.000,00	27.515,38	1.000,00	1.000,00
1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorerieri/cassieri	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1.07.06.99.000	Altri interessi passivi diversi	0,00	26.515,38	0,00	0,00
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.800,00	50.562,08	47.800,00	47.800,00
1.09.02.00.000	Rimborsi di imposte in uscita	44.000,00	46.612,05	44.000,00	44.000,00
1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	44.000,00	46.612,05	44.000,00	44.000,00
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.800,00	3.950,03	3.800,00	3.800,00
1.09.99.02.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	3.800,00	3.950,03	3.800,00	3.800,00
1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.874.404,05	2.407.033,12	2.757.919,02	2.686.759,64
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	2.543.104,05	2.000.000,00	2.421.619,02	2.350.459,64
1.10.01.01.000	Fondo di riserva	78.042,98	2.000.000,00	78.042,98	78.042,98



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	2.330.895,90	0,00	2.209.410,87	2.138.251,49
1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	88.908,34	0,00	88.908,34	88.908,34
1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	45.256,83	0,00	45.256,83	45.256,83
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	130.000,00	151.014,74	130.000,00	130.000,00
1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	130.000,00	151.014,74	130.000,00	130.000,00
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	185.800,00	186.593,00	190.800,00	190.800,00
1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	185.800,00	186.593,00	190.800,00	190.800,00
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	500,00	49.640,93	500,00	500,00
1.10.05.04.000	Oneri da contenzioso	500,00	49.640,93	500,00	500,00
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	15.000,00	19.784,45	15.000,00	15.000,00
1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	15.000,00	19.784,45	15.000,00	15.000,00
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	5.952.765,35	13.768.159,40	7.619.909,90	8.727.500,00
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.941.297,13	12.158.804,05	7.609.909,90	8.717.500,00
2.02.01.00.000	Beni materiali	4.550.513,15	10.852.801,81	6.649.909,90	4.592.500,00
2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	57.915,84	0,00	0,00
2.02.01.03.000	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	0,00	0,00	518.000,00	178.000,00
2.02.01.05.000	Attrezzature	0,00	38.200,00	0,00	0,00
2.02.01.07.000	Hardware	20.000,00	28.218,28	20.000,00	20.000,00
2.02.01.08.000	Armi	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
2.02.01.09.000	Beni immobili	2.666.112,58	5.895.371,16	6.004.909,90	4.237.500,00
2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	1.857.400,57	4.826.096,53	100.000,00	150.000,00
2.02.01.99.000	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	250.000,00	528.738,82	560.000,00	850.000,00
2.02.02.01.000	Terreni	250.000,00	528.738,82	560.000,00	850.000,00
2.02.03.00.000	Beni immateriali	140.783,98	777.263,42	400.000,00	3.275.000,00
2.02.03.02.000	Software	0,00	307.807,06	0,00	0,00
2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	95.783,98	424.456,36	50.000,00	75.000,00
2.02.03.99.000	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	45.000,00	45.000,00	350.000,00	3.200.000,00
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	472.388,13	0,00	0,00
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00	472.388,13	0,00	0,00
2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	472.388,13	0,00	0,00
2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
2.03.03.02.000	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.001.468,22	1.001.468,22	0,00	0,00
2.04.21.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	1.001.468,22	1.001.468,22	0,00	0,00
2.04.21.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.21.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Locali	1.001.468,22	1.001.468,22	0,00	0,00
2.04.23.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.23.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	10.000,00	135.499,00	10.000,00	10.000,00
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	135.499,00	10.000,00	10.000,00
2.05.04.04.000	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	135.499,00	10.000,00	10.000,00
2.05.04.05.000	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	341.356,66	341.356,66	494.714,19	406.516,39
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	341.356,66	341.356,66	494.714,19	406.516,39
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	341.356,66	341.356,66	494.714,19	406.516,39
4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	341.356,66	341.356,66	494.714,19	406.516,39
5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.073.065,29	5.073.065,29	0,00	0,00
5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.073.065,29	5.073.065,29	0,00	0,00
5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.073.065,29	5.073.065,29	0,00	0,00
5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.073.065,29	5.073.065,29	0,00	0,00
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.121.000,00	6.618.858,22	6.121.000,00	6.121.000,00
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	5.351.000,00	5.548.267,04	5.351.000,00	5.351.000,00
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	2.130.000,00	2.322.221,24	2.130.000,00	2.130.000,00
7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	100.000,00	100.100,00	100.000,00	100.000,00
7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	2.000.000,00	2.192.121,24	2.000.000,00	2.000.000,00
7.01.01.99.000	Versamento di altre ritenute n.a.c.	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	880.000,00	880.002,88	880.000,00	880.000,00
7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	320.000,00	320.000,00	320.000,00	320.000,00
7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	60.000,00	60.002,88	60.000,00	60.000,00
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	325.000,00	328.042,92	325.000,00	325.000,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	300.000,00	303.042,92	300.000,00	300.000,00
7.01.03.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	2.016.000,00	2.018.000,00	2.016.000,00	2.016.000,00
7.01.99.03.000	Costituzione fondi economali e carte aziendali	16.000,00	18.000,00	16.000,00	16.000,00
7.01.99.06.000	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	770.000,00	1.070.591,18	770.000,00	770.000,00
7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	120.000,00	334.545,01	120.000,00	120.000,00
7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	120.000,00	334.545,01	120.000,00	120.000,00
7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	250.000,00	324.622,42	250.000,00	250.000,00
7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	250.000,00	324.622,42	250.000,00	250.000,00
7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	400.000,00	411.423,75	400.000,00	400.000,00
7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	400.000,00	411.423,75	400.000,00	400.000,00
Totale complessivo dei titoli delle Spese		36.536.562,84	48.729.259,66	32.150.964,94	33.044.778,88