

RELAZIONE CONTABILE AL BUDGET DELL'ESERCIZIO 2023

PREMESSA

Il budget relativo all'anno 2023 è redatto in conformità al nuovo Regolamento di Contabilità e Finanza approvato dal CdA del Consorzio nella seduta del 28 giugno 2021.

In continuità con gli anni dal 2017 ad oggi, il budget segue i principi della contabilità economico-patrimoniale ed è stato preparato utilizzando sia il programma U-gov del CINECA sia un sistema di fogli di calcolo Excel. Ciò al fine di predisporre il preconsuntivo dell'anno 2022 per poi confrontarlo con le previsioni relative all'anno 2023, di cui si riportano nel seguito i dati principali.

PRECONSUNTIVO ESERCIZIO 2022

Le stime dei costi e dei ricavi relativi all'anno in chiusura, riscontrate alla data del 14 novembre 2022, evidenziano una situazione di equilibrio economico e finanziario e un miglioramento rispetto alle previsioni stimate lo scorso anno. Infatti, dalla differenza fra il Valore della Produzione (macroclasse A del Conto Economico) e i Costi della Produzione (macroclasse B del Conto Economico) si rileva un risultato positivo pari a 38.529 €, a fronte di previsioni negative di importo pari a 84.729 €. I proventi da partecipazioni nella controllata AlmaLaurea S.r.l. possono quindi ridursi da 180.000 € a 50.000 €, generando nel 2023 un utile ante imposte di 88.523 €.

Rispetto alle previsioni, i ricavi e i costi dell'anno in chiusura risultano più contenuti. Ciò è dovuto principalmente allo slittamento delle interviste telefoniche realizzate dalla società SWG Spa dai mesi di novembre-dicembre 2022 ai mesi di gennaio-febbraio 2023. Nel rispetto del principio della competenza economica e della correlazione costi-ricavi, i costi di appalto per i servizi di indagine telefonica e i relativi rimborsi a carico degli Atenei consorziati e convenzionati sono quindi posticipati nel nuovo anno 2023.

Conseguentemente, le stime relative ai proventi propri (inserimenti in banca dati e indagini statistiche) si attestano a 3.029.706 €, a fronte di previsioni iniziali stimate in 3.430.200 €.

Risultano in aumento, invece, gli altri proventi e rimborsi, che si stima ammontino complessivamente a € 85.342. Questi si riferiscono ai proventi da enti e organismi pubblici, privati e internazionali, nonché ai proventi per l'inserimento in banca dati dei diplomati.

Risultano in aumento anche i contributi, le cui previsioni si attestano ad un importo pari a 937.102 €, riscontrando un aumento di 20.000 € quale contributo del MUR in conto esercizio per la realizzazione delle indagini. Risultano invece in continuità i rimborsi per i servizi resi alla controllata AlmaLaurea S.r.l. e all'Associazione AlmaDiploma.

I costi totali dell'anno 2022 si prevedono pari a 4.269.428 €, evidenziando una riduzione complessiva di € 483.056 rispetto alle previsioni iniziali di € 4.752.484.

In particolare, ad eccezione degli ammortamenti, si osservano risparmi in tutte le principali voci di costo, soprattutto nei costi per servizi e per il personale dipendente. Come anticipato, il risparmio più consistente è relativo all'appalto dei servizi di indagine telefonica, il cui costo stimato scende da 1.603.521 € a 1.295.187 € a causa dello slittamento in avanti delle tempistiche di svolgimento delle indagini. Il costo così risparmiato nel 2022 sarà addebitato nel preventivo dell'anno 2023.

IL SISTEMA DEI BUDGET PER L'ESERCIZIO 2023

Come per gli anni 2021 e 2022, le stime dei costi dell'anno 2023 sono rese incerte dall'andamento dell'emergenza epidemiologica Covid19 e dai provvedimenti che il Governo assumerà nel contrasto all'epidemia. Tuttavia, si prevede un sostanziale ritorno in presenza relativamente sia ai convegni annuali di presentazione delle indagini sia alle riunioni e ai lavori degli organi del Consorzio, oltre ad una minore attività lavorativa in smartworking del personale dipendente.

Rispetto agli anni precedenti, visto l'andamento dell'economia nazionale e le problematiche sorte a seguito del conflitto in Ucraina, le previsioni tengono conto dell'aumento generalizzato dei prezzi, soprattutto per i contratti in scadenza nel 2023.

Le stime di seguito presentate sono costruite in ossequio al principio di redazione del bilancio secondo cui devono essere stimati tutti i costi, anche se solo presunti, e conteggiati i ricavi solo se certi.

Il Budget Economico per l'esercizio 2023 viene predisposto sulla base dei seguenti presupposti:

- conferma del contributo MUR nella stessa misura di € 770.000,00 contabilizzata per l'anno 2022, in aumento di 20.000 € rispetto agli anni precedenti;
- invarianza del contributo richiesto alle Università consorziate pari ad € 5,96 più Iva per ogni laureato, diplomato master e dottore di ricerca inserito nella banca dati;
- invarianza del contributo richiesto alle Università consorziate pari ad € 5,30 più Iva per ogni laureato intervistato nell'ambito dell'Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati;

- incremento da 5,57 € a 5,90 € del costo unitario della singola intervista telefonica per realizzare l'Indagine sulla condizione occupazionale dei laureati, a seguito della gara europea che si espletterà nel corso dell'anno 2023. Si ricorda che a gennaio 2021, a conclusione della gara europea che aveva visto quale aggiudicataria la società SWG Spa, tale costo aveva già subito un incremento da 5,20 € a 5,57 €;
- corresponsione di dividendi da parte della società controllata AlmaLaurea Srl di un importo pari a 380.000 € quale copertura della differenza fra il Valore e i Costi della Produzione (macroclassi A e B del Budget Economico).

Sulla base di questi presupposti, nel Budget Economico dell'esercizio 2023 si prevede di conseguire un utile netto di 26.674 €.

Ricavi

Nel budget costruito sui fogli di lavoro excel, si prevede che il totale dei ricavi dell'esercizio 2023 ammonti a 4.911.048 €. Tale valore è in aumento di 553.091 € rispetto al preconsuntivo dell'esercizio 2022, dove ammonta a 4.357.957. I ricavi si suddividono come segue:

- 1) Proventi propri, ovvero per attività istituzionali rese alle università italiane pubbliche e private, pari ad 3.359.939 €, in aumento di 330.233 € rispetto al preconsuntivo 2022, dove ammontano a € 3.029.706;
- 2) Altri proventi e rimborsi per complessivi 327.500 €, in diminuzione di 6.234 € rispetto al preconsuntivo 2022, dove ammontano a 333.734 €. Concorrono a formare tale importo una riduzione dei proventi per inserimento in banca dati dei diplomati e un incremento dei proventi da enti e organismi pubblici, privati e internazionali. I rimborsi per servizi resi ad AlmaLaurea S.r.l. e all'Associazione AlmaDiploma sono invece in continuità;
- 3) Contributi stimati in complessivi 843.609 €, in diminuzione di 93.493 € rispetto alle previsioni definitive 2022, dove ammontano a 937.102 €. Si segnala che il contributo MUR si incrementa di 20.000 €, diventando pari a 770.000 €, mentre si riducono i contributi UE relativi ai progetti dell'area internazionale;
- 4) Proventi di natura finanziaria, ovvero da partecipazioni nella società controllata AlmaLaurea S.r.l., per 380.000,00 €, in aumento di 330.000 € rispetto al preconsuntivo 2022.

Costi

Nel budget si prevede che il totale dei costi dell'esercizio 2023 ammonti a 4.884.374 €.

Relativamente ai costi per materie prime, di consumo e sussidiarie, si stima un valore sostanzialmente uguale al preconsuntivo 2022, pari a 5.200 €.

La voce “oneri per acquisto servizi” prevede costi per un totale di 2.239.645 €, in aumento di 462.572 € rispetto alle previsioni definitive 2022 di 1.777.072 €. L’aumento è da addebitare principalmente:

- allo slittamento temporale dei servizi in appalto relativi alle indagini telefoniche dai mesi di novembre-dicembre 2022 ai mesi di gennaio-febbraio 2023 (al costo certo di 5,57 € per singola intervista telefonica);
- al nuovo costo della singola intervista per l’indagine occupazionale dei laureati per il quale, a seguito della gara europea che si espletterà nel corso del 2023, si prevede un ragionevole incremento da 5,57 € a 5,90 €;
- alle spese per l’organizzazione di convegni in presenza per le quali, a seguito della gestione delle trasferte del personale dipendente, degli organi e di coloro che, a vario titolo, partecipano agli eventi, si prevede un incremento di 24.314 € rispetto al preconsuntivo 2022;
- alle spese per servizi generali e per l’energia elettrica, per le quali si prevede, complessivamente, un incremento nel 2023 di 17.129 €, per un totale di 70.450 €;
- alle prestazioni di servizi da terzi, il cui valore si incrementa rispetto al preconsuntivo 2022 attestandosi all’importo di 141.234 €. Il maggiore costo è principalmente legato alle spese per la sicurezza informatica, il cui costo messo a budget per l’anno 2022 ha subito uno slittamento temporale in avanti.

La voce “oneri per il godimento beni di terzi” prevede un costo complessivo di 326.116 €, in aumento di 55.147 € rispetto al preconsuntivo 2022, dove ammonta a 271.969 €. Tali costi si riferiscono ai fitti passivi (che si presumono in aumento a seguito dell’adeguamento Istat e della scadenza del contratto, raggiungendo un totale di 185.500 €) e alle relative spese condominiali (che si presume raggiungano i 55.000 €), nonché alle licenze d’uso software di esercizio e ai noleggi delle attrezzature e delle piattaforme (per i quali si prevede un incremento complessivamente pari a 33.888 €).

La voce “oneri per il personale” prevede un costo complessivo di 1.961.708 €, in aumento di 221.928 € rispetto alle previsioni definitive 2022 che ammontano ad 1.739.780 €. Tale voce comprende il costo per gli stipendi, il premio di produttività, gli oneri previdenziali e assistenziali a carico del Consorzio e il TFR. Nel valorizzare tale posta, si è prevista la copertura di alcuni posti vacanti, nonché la progressione economica di alcune unità di personale.

Il trattamento accessorio (buoni pasto) e gli altri oneri comprensivi delle missioni e trasferte, della formazione, degli accertamenti sanitari e dei servizi per la sicurezza e salute negli ambienti di lavoro sono inseriti, nel rispetto dello schema di bilancio civilistico, tra i “costi per servizi” per un valore complessivo di 127.700 €.

Nella voce “ammortamenti e svalutazioni” sono inserite le quote di ammortamento sia delle immobilizzazioni materiali – pari a 15.714 €, calcolate applicando al costo storico di acquisto l’aliquota annuale del 20% – sia delle immobilizzazioni immateriali – pari a 24.276 €. Queste ultime sono calcolate uniformemente alla normativa fiscale che bene interpreta l’uso che il Consorzio fa di tali beni immateriali. Nello specifico, l’ammortamento è pari a 1/3 oppure al 50% del costo storico delle licenze, a seconda che le stesse siano licenze uso software a tempo determinato o indeterminato. Relativamente agli oneri pluriennali (spese di sviluppo), la percentuale di ammortamento è del 20%. Tali costi si qualificano come “non monetari”, non comportando nel 2023 delle uscite di moneta, in quanto l’uscita si è generata nel momento di acquisto dell’immobilizzazione e non si ripete durante il suo uso negli esercizi successivi.

Nella voce “oneri diversi di gestione” sono inserite le imposte e tasse (non sul reddito) cui il Consorzio è tenuto, ovvero l’imposta di bollo, di registro e la tassa sui rifiuti, per un totale di 4.750 €.

Di seguito si presenta il Budget Economico 2023, unitamente al preventivo e al preconsuntivo 2022, con le voci dei ricavi e dei costi raggruppate per macro-categorie secondo lo schema civilistico.

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2022	PRECONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
A) Valore della produzione:			
1) - ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) Proventi per attività rese alle Università Italiane	3.430.200,00	3.029.705,96	3.359.938,66
b) Proventi diversi	68.000,00	85.341,50	75.000,00
c) Contributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE 1) - ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.498.200,00	3.115.047,46	3.434.938,66
2) - variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) - variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) - incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) - altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.169.555,03	1.192.909,51	1.096.109,00
TOTALE A) Valore della produzione:	4.667.755,03	4.307.956,97	4.531.047,66
B) - Costi della produzione:			
6) - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.200,00	5.335,77	5.200,00
7) - per servizi	2.536.751,00	2.068.409,58	2.546.589,55
8) - per godimento di beni di terzi	276.000,00	271.969,42	326.116,00
9) - per il personale:	0,00	0,00	0,00
a) - salari e stipendi	1.411.683,58	1.295.432,00	1.460.630,00
b) - oneri sociali	409.788,90	376.730,00	425.503,00
c) - trattamento di fine rapporto	79.290,96	67.618,00	75.575,00
d) - trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
e) - altri costi	0,00	0,00	0,00
TOTALE 9) - per il personale:	0,00	0,00	0,00
10) - ammortamenti e svalutazioni:	0,00	0,00	0,00
a) - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.559,31	20.168,65	24.276,10
b) - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.487,56	19.063,79	15.714,45
c) - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) - svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
TOTALE 10) - ammortamenti e svalutazioni:	0,00	0,00	0,00
11) - variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) - accantonamenti per rischi	0,00	135.475,01	0,00
13) - altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) - oneri diversi di gestione.	5.722,26	9.225,53	4.750,00
TOTALE B) - Costi della produzione:	4.752.483,57	4.269.427,75	4.884.354,10
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) - .	-84.728,54	38.529,22	-353.306,44
C) - Proventi e oneri finanziari:			
15) - proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	180.000,00	50.000,00	380.000,00
16) - altri proventi finanziari:			
a) - da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00	0,00	0,00
b) - da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c) - da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
d) - proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00	0,00	0,00
TOTALE 16) - altri proventi finanziari:	0,00	0,00	0,00
17) - interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	0,00	5,88	20,00
18) Interessi passivi e oneri finanziari vs banche	0,00	0,00	0,00
19) Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	0,00	0,00	0,00
20) Interessi passivi verso imprese collegate e controllate	0,00	0,00	0,00
TOTALE 17) - interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e verso controllanti	0,00	5,88	20,00
17-bis) - utili e perdite su cambi.			
a) - Utili su cambi	0,00	0,00	0,00
b) - Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE 17-bis) - utili e perdite su cambi.	0,00	0,00	0,00
Totale C (15 + 16 - 17 + - 17 bis) - .	180.000,00	49.994,12	379.980,00
D) - Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
18) - rivalutazioni:			
a) - di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b) - di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c) - di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE 18) - rivalutazioni:	0,00	0,00	0,00
19) - svalutazioni:			
a) - di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b) - di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c) - di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.	0,00	0,00	0,00
TOTALE 19) - svalutazioni:	0,00	0,00	0,00
Totale D (18 - 19) - .	0,00	0,00	0,00
E) - Proventi e oneri straordinari:			
20) - proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n. 5) -	0,00	0,00	0,00
21) - oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14)	0,00	0,00	0,00
Totale E (20-21) - .	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) -	95.271,46	88.523,34	26.673,56
22) - imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	0,00	0,00
23) - utile (perdite) - dell'esercizio.	95.271,46	88.523,34	26.673,56

Si presenta altresì il Budget degli Investimenti nelle immobilizzazioni materiali e immateriali. Gli investimenti sono principalmente legati:

- allo sviluppo di nuovi servizi per gli Atenei consorziati e per gli studenti per un ammontare complessivo di 100.000 €;
- alla messa in sicurezza informatica e al rinnovo della relativa infrastruttura, che comporterà investimenti in attrezzature per 15.000 €;
- all'acquisto di nuovi mobili d'ufficio per 2.000 €.

Budget degli Investimenti analitico - Esercizio 2023

CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Importi
	Immobilizzazioni Immateriali in Corso e Acconti	
CA.01.10.06.01	Software progetti in corso	100.000
	Altre Immobilizzazioni Immateriali	
CA.01.10.07.01	Software applicativo	10.000
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	110.000

CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Importi
	Macchine, attrezzature e Impianti	
CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	15.000
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	
CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	2.000
	Totale Immobilizzazioni Materiali	17.000
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	127.000,00

Il Responsabile amministrativo ad interim

Alberto Leone

**CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ALMALAUREA
BUDGET ECONOMICO ANALITICO - ESERCIZIO 2023**

Budget Economico analitico - Parte Proventi - Esercizio 2023

CA.05	PROVENTI	Importi
CA.05.50.03.04	Proventi per realizzazione altre indagini	7.000,00
CA.05.50.03.05	Proventi da Università Pubbliche	3.166.212,66
CA.05.50.03.06	Proventi da Università Private	164.340,00
CA.05.50.03.09	Proventi da Università in Convenzione	22.386,00
CA.05.51.01.01	Contributo in conto esercizio per realizzazione indagini	770.000,00
CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla Ue	73.609,00
CA.05.54.01.08	Proventi per inserimento diplomati in banca dati	55.000,00
CA.05.54.01.09	Penalità contrattuali	500,00
CA.05.54.01.10	Proventi da Enti e Organismi Internazionali	5.000,00
CA.05.54.01.12	Proventi da Enti e Organismi Pubblici	15.000,00
CA.05.54.02.02	Recuperi per servizi resi a società controllate	240.000,00
CA.05.54.02.03	Recuperi per servizi resi all'Ass.ne AlmaDiploma	12.000,00
CA.05.58.01.01	Proventi da partecipazione a società controllate	380.000,00
	TOTALE PROVENTI	4.911.047,66

Budget Economico analitico - Parte Oneri - Esercizio 2023

CA.04	ONERI	Importi
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	3.000,00
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo informatico	1.500,00
CA.04.40.01.03	Dispositivi di protezione e sicurezza	500,00
CA.04.40.03.01	Acquisto libri, riviste e giornali	200,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria su immobili di terzi	4.200,00
CA.04.41.01.04	Spese di manutenzione ordinaria e riparazioni su beni di terzi	500,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti su beni di proprietà	3.500,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	8.400,00
CA.04.41.02.07	Spese di rappresentanza – clienti non vitto e alloggio	500,00
CA.04.41.02.08	Spese di rappresentanza – non vitto e alloggio	1.900,00
CA.04.41.02.09	Pasti e Soggiorni Ospiti - Spese di rappresentanza	1.350,00
CA.04.41.02.11	Pasti e Soggiorni Dipendenti	1.500,00
CA.04.41.02.12	Pasti e Soggiorni Organi	4.500,00
CA.04.41.03.01	Spese per convegni	70.000,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	1.200,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria	1.000,00
CA.04.41.05.01	Appalto servizio pulizia locali	16.000,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	500,00
CA.04.41.05.04	Appalto servizi indagini (interviste ecc.)	1.691.154,55
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	27.000,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	7.000,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	100,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	1.200,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	5.000,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	1.650,00
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	12.800,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	500,00
CA.04.41.07.09	Trasporti – utilizzo auto con conducente	13.300,00
CA.04.41.07.10	Rimborsi chilometrici	1.900,00
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	1.500,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	190.671,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	141.234,00
CA.04.41.09.06	Formalità amministrative	1.000,00
CA.04.41.09.07	Diritti di agenzia	400,00
CA.04.41.09.08	Interventi di sanificazione e messa in sicurezza	800,00
CA.04.41.10.01	Co.co.co. di tipo gestionale	8.085,00
CA.04.41.10.05	Altre prestazioni da personale esterno	19.300,00
CA.04.42.01.01	Fitti passivi	185.500,00

CA.04.42.01.02	Spese condominiali	55.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	5.630,00
CA.04.42.01.05	Licenze d'uso software di esercizio	79.986,00
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	1.460.630,00
CA.04.43.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi al personale	425.503,00
CA.04.43.01.10	TFR accantonamento	75.575,00
CA.04.43.15.01	Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo	95.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborso spese di trasferta progetti internazionali	12.000,00
CA.04.43.18.14	Accertamenti sanitari	5.050,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	7.950,00
CA.04.43.18.19	Altri servizi inerenti la sicurezza	1.500,00
CA.04.43.18.20	Altri servizi da terzi inerenti il personale	6.200,00
CA.04.44.02.01	Ammortamento costi di ricerca e sviluppo	17.991,60
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	6.284,50
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	13.402,97
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	2.311,48
CA.04.46.03.01	Contributi e quote associative	500,00
CA.04.46.03.06	Altri oneri diversi di gestione	1.550,00
CA.04.46.03.10	Sanzioni per ritardato pagamento	100,00
CA.04.46.03.11	Servizio di tesoreria	2.000,00
CA.04.46.03.12	Canone inbiz	1.950,00
CA.04.46.03.13	Servizio fatturazione elettronica	1.800,00
CA.04.46.03.14	Servizio firma digitale	35,00
CA.04.46.03.15	Abbuoni e arrotondamenti passivi	10,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	36.000,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi	115.200,00
CA.04.46.04.11	Oneri previdenziali a carico ente amministratori	18.450,00
CA.04.46.04.12	Oneri assistenziali inail a carico ente amministratori	100,00
CA.04.46.09.01	Imposta di bollo	200,00
CA.04.46.09.02	Imposta di registro	1.000,00
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	1.400,00
CA.04.47.01.03	Interessi passivi e oneri finanziari altri debiti	20,00
CA.04.47.01.04	Spese e commissioni bancarie e postali	3.700,00
CA.10.01.01.01	Riserve a copertura di ricavi - Risultato economico positivo	26.673,56
	TOTALE ONERI	4.911.047,66
Budget degli Investimenti analitico - Esercizio 2023		
CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Importi
	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	
CA.01.10.06.01	Software progetti in corso	100.000,00
	Altre immobilizzazioni immateriali	
CA.01.10.07.01	Software (applicativo)	10.000,00
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	110.000,00
CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Importi
	Macchinari, attrezzature e impianti	
CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	15.000,00
	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	
CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	2.000,00
	Totale Immobilizzazioni Materiali	17.000,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	127.000,00