



**CITTÀ DI CAORLE**  
**Città Metropolitana di Venezia**

**NOTA INTEGRATIVA AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**

**2026 - 2028**

## **INDICE GENERALE**

INDICE GENERALE .....	2
1. PREMESSA.....	5
2. GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO .....	7
2.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2026 – 2027 - 2028 .....	10
2.2 BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO 2026 – 2027 - 2028 .....	11
3. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA .....	14
3.1 Le entrate tributarie .....	14
3.2 Le entrate per trasferimenti correnti .....	20
3.3 Entrate extratributarie .....	21
3.3.1 PROVENTI DA VENDITA DI BENI E SERVIZI E DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:.....	21
3.3.2 PROVENTI DERIVANTI DALL’ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: .....	23
3.3.3 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:.....	26
3.4 Le entrate in conto capitale.....	27
3.5. Entrate per riduzione attività finanziarie.....	31
3.6 Entrate per accensione di prestiti .....	31
3.7 Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere .....	32
3.8 Entrate per conto terzi e partite di giro.....	32
3.9 Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate .....	33
4 CRITERI DI VALUTAZIONE PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA.....	34
4.1 Le spese correnti.....	35
4.1.1 Le spese di personale .....	35
4.1.2 Imposte e tasse.....	38
4.1.3 Acquisto di beni e servizi .....	38
4.1.4 Trasferimenti correnti.....	39

4.1.5 Interessi passivi.....	39
4.1.6 Rimborsi e poste correttive delle entrate.....	39
4.1.7 Altre Spese correnti.....	40
4.1.1 Fondo crediti dubbia esigibilità corrente .....	41
4.1.3 Le spese finanziate con l'imposta di soggiorno .....	42
4.2 Spese in conto capitale.....	49
4.2.1 Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili .....	50
4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento .....	53
4.2.3 Contributi agli investimenti .....	53
4.3 Spese per incremento delle attività finanziarie.....	54
4.4 Spese per rimborso di prestiti .....	54
4.5 Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere .....	55
4.6 Spese per conto di terzi e partite di giro .....	55
4.7 Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa.....	56
5. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI.....	57
6. GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.....	64
7. ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA. ....	64
8. ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI .....	65
9. SOCIETÀ PARTECIPATE.....	65
10. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE,.....	66
10.1 Risultato di amministrazione presunto .....	67
10.2 Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate .....	69
10.3 Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate.....	71
11. ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO .....	74

12) CONCLUSIONI .....76

## **1. PREMESSA**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42 finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali, detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

In questo contesto normativo l'approvazione del bilancio di previsione rappresenta uno dei momenti più qualificanti dell'attività istituzionale di un ente locale. Il termine previsto dal legislatore per l'approvazione di questo documento è quello del 31 dicembre dell'esercizio precedente a cui si riferisce.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118, tutte le seguenti informazioni:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, la nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2. GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione.**

La Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e i relativi allegati. A norma del Principio contabile concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011) come integrato dal DM 25 luglio 2023, lo schema di bilancio è stato redatto sulla base del bilancio tecnico trasmesso alla Giunta comunale dal Responsabile del Servizio Finanziario e successivamente elaborato in collaborazione con i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore al Bilancio, in linea con gli obiettivi indicati nel redigendo del Documento Unico di Programmazione (DUP) che costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza, cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;

7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

**Il Pareggio di bilancio.**

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2026-2028 chiude con un pareggio in cui dati sono riassunti nel quadro riassuntivo di cui al punto 2.1.

**Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione, rappresentati al punto 2.2, sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale.

## 2.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2026 – 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	17.000.000,00								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		800.469,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	<b>Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		2.944.720,34	1.667.259,48	429.122,00	<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.387.000,00	27.828.000,00	27.828.000,00	27.928.000,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	41.947.932,14	35.637.376,03	35.519.165,25	35.512.165,25
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		429.122,00	429.122,00	429.122,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	2.271.180,29	1.434.785,03	1.329.271,25	1.273.271,25					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	6.883.621,26	6.992.272,00	6.980.772,00	6.961.772,00					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	7.121.536,03	3.037.550,00	2.736.000,00	3.700.000,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	14.267.355,71	6.159.420,34	3.806.137,48	3.500.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.238.137,48	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	125.000,00	108.000,00	52.000,00	20.000,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	42.788.337,58	39.400.607,03	38.926.043,25	39.883.043,25	<b>Totale spese finali .....</b>	56.235.287,85	41.816.796,37	39.345.302,73	39.032.165,25
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	1.235.000,00	1.329.000,00	1.248.000,00	1.280.000,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.913.225,52	8.656.000,00	8.656.000,00	8.656.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	11.169.448,73	8.656.000,00	8.656.000,00	8.656.000,00
<b>Totale titoli</b>	56.701.563,10	51.056.607,03	50.582.043,25	51.539.043,25	<b>Totale titoli</b>	71.639.736,58	54.801.796,37	52.249.302,73	51.968.165,25
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	73.701.563,10	54.801.796,37	52.249.302,73	51.968.165,25	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	71.639.736,58	54.801.796,37	52.249.302,73	51.968.165,25
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	2.061.826,52								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

Indicare gli anni di riferimento.

## 2.2 BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO 2026 – 2027 - 2028

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	469,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	416.850,00	429.122,00	429.122,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36.255.057,03 0,00	36.138.043,25 0,00	36.163.043,25 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	834.000,00 94.000,00	740.000,00 0,00	740.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	540.000,00	540.000,00	540.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	35.637.376,03 429.122,00 1.553.500,00	35.519.165,25 429.122,00 1.553.500,00	35.512.165,25 429.122,00 1.553.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.329.000,00 0,00 0,00	1.248.000,00 0,00 0,00	1.280.000,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	800.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.527.870,34	1.238.137,48	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.145.550,00	2.788.000,00	3.720.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	834.000,00	740.000,00	740.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	88.000,00	32.000,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	540.000,00	540.000,00	540.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.159.420,34	3.806.137,48	3.500.000,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		1.238.137,48	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	88.000,00	32.000,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	88.000,00	32.000,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup>	(-)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>88.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup></b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	469,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-469,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

### 3. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

Le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, dell'attendibilità, della correttezza, della chiarezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità, della costanza, della comparabilità, della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di bilancio e della competenza finanziaria.

Le previsioni di bilancio sono state costruite sulla scorta delle indicazioni formulate dai Dirigenti di settore, ciascuno per le parti di competenza e fatte salve le opportune verifiche da parte del servizio finanziario.

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni di entrata sono state determinate come segue:

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.516.288,73	9.796.996,74	5.376.963,48	800.469,00			-85,112 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	353.519,87	538.999,69	597.635,72	416.850,00	429.122,00	429.122,00	-30,250 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	8.593.638,87	9.815.231,89	10.674.049,53	2.527.870,34	1.238.137,48	0,00	-76,317 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.213.065,61	24.826.562,02	27.353.250,00	27.828.000,00	27.828.000,00	27.928.000,00	1,735 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.598.763,63	1.496.159,45	1.930.425,70	1.434.785,03	1.329.271,25	1.273.271,25	-25,675 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.710.002,11	6.999.898,48	7.498.874,79	6.992.272,00	6.980.772,00	6.961.772,00	-6,755 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.859.083,35	2.572.477,18	8.346.259,30	3.037.550,00	2.736.000,00	3.700.000,00	-63,605 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.000,00	0,00	2.451.008,00	108.000,00	52.000,00	20.000,00	-95,593 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.700.000,00	0,00	395.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.951.581,42	5.525.443,98	11.346.018,25	8.656.000,00	8.656.000,00	8.656.000,00	-23,708 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>58.512.943,59</b>	<b>61.571.769,43</b>	<b>78.969.484,77</b>	<b>54.801.796,37</b>	<b>52.249.302,73</b>	<b>51.968.165,25</b>	<b>-30,603 %</b>

#### 3.1 Le entrate tributarie

Le previsioni delle entrate tributarie per il triennio 2026-2028 confrontate con l'andamento degli accertamenti nel quinquennio 2020-2024 sono riassunte nella tabella che segue:

Descrizione	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023	Accertato 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU ALIQUOTA BASE	7.293.968,05	7.765.893,30	7.931.190,46	8.870.951,86	8.870.000,00	9.220.000,00	9.220.000,00	9.320.000,00
TASSA PER LA PARTECIPAZIONE A CONCORSI PUBBLICI	0	0	0	1.570,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	1.033.608,84	1.206.961,04	1.311.116,56	1.432.164,32	1.460.000,00	1.470.000,00	1.470.000,00	1.470.000,00

Descrizione	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023	Accertato 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI I.C.I. - "PARTITE ARRETRATE"	23.806,81	15.228,33	6.642,09	5.783,30	5.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
I.M.U. - PARTITE ARRETRATE -	421.787,36	579.962,11	1.215.010,25	356.122,22	406.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
I.M.U. - PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO-	0	0	0	738.745,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	2.164.416,43	3.153.267,32	3.986.060,15	4.249.502,38	6.426.250,00	6.500.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI	7.342.603,39	8.274.165,11	8.763.046,10	9.135.381,38	9.545.000,00	9.545.000,00	9.545.000,00	9.545.000,00
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI - QUOTA PEREQUATIVA	0	0	0	36.341,56	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE GENERALE	18.280.190,88	20.995.477,21	23.213.065,61	24.826.562,02	27.353.250,00	27.828.000,00	27.828.000,00	27.928.000,00

#### IMU:

Nel bilancio 2026 è previsto un importo di € 9.220.000,00 per il tributo, con un incremento di circa € 350.000,00 rispetto allo stanziamento assestato del 2025. L'importo rimarrà invariato nel triennio. L'aumento è dovuto alla revisione dei valori delle aree fabbricabili, che ha determinato una diversa base imponibile.

#### RECUPERO EVASIONE IMU:

L'importo di €. 600.000,00 previsto a bilancio, costante nel triennio 2026-2028, è stato determinato sulla base della consolidata attività di accertamento da parte dell'ufficio tributi.

#### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF:

La previsione a iscritta a bilancio dell'addizionale comunale Irpef per il 2026, pari ad €. 1.470.000,00, è stata stimata applicando ai dati relativi agli imponibili fiscali dell'anno di imposta 2022 diffusi dal Ministero dell'Economia e delle Finanze l'aliquota unica dello 0,80%, come stabilito con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 27.03.2008, con criterio di accertamento per cassa. Tale previsione è confermata per gli anni 2027 e 2028.

#### TASSA RIFIUTI – TARI:

Il Decreto Legge n. 228/2021 (cd. D.L. "Milleproroghe"), convertito con modificazioni dalla Legge n. 15 del 25 febbraio 2022, ha stabilito che a decorrere dall'anno 2022 i Comuni possono approvare i PEF, le tariffe e i Regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno ovvero nel termine di approvazione del Bilancio di Previsione.

Con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 19 del 29/04/2025 sono state apportate modifiche al regolamento per la disciplina della Tari approvato con deliberazione del consiglio comunale n.21 del 15/04/2014 e sottoposto già a precedenti modifiche.

Le tariffe relative al tributo per il 2025 sono state approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 29/04/2025 in conformità al Piano finanziario 2024-2025, validato dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente in data 09/04/2024 con deliberazione n. 4 e di cui il Consiglio Comunale ha preso atto con deliberazione n. 26 del 30/04/2024. Per il 2026 il Comune di Caorle provvederà a deliberare le nuove tariffe previa presa d'atto del nuovo Piano Finanziario.

## IMPOSTA DI SOGGIORNO

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 88 del 29.11.2012, esecutiva ai sensi di Legge, è stata istituita l'imposta di soggiorno, prevista dall'art. 4, comma 1, del Decreto Legislativo 14 marzo 2011 n. 23, ed è stato approvato il relativo Regolamento, da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 20/02/2025.

Le tariffe vigenti nel 2025 sono state approvate con deliberazione di giunta comunale n. 6 del 23/01/2025 e successivamente rettificata con deliberazione della giunta comunale n. 42 del 20/02/2025 e divenute efficaci dal 01/03/2025 con la previsione di un gettito nel bilancio di previsione iniziale pari ad euro 6.100.000,00 e nel bilancio assestato pari a 6.426.250,00. Valutato come la presenza turistica sul territorio richieda adeguati servizi pubblici, azioni per la conservazione ed il miglioramento del patrimonio pubblico, la promozione della località e l'organizzazione di eventi turistici, sportivi e culturali, obiettivi per i quali il Comune necessita di adeguate risorse finanziarie, è stato previsto un apporto al bilancio del gettito dell'imposta di soggiorno di euro 6.500.000,00 annui nel triennio 2026-2028.

## FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Dall'anno 2013 è stato istituito il Fondo di Solidarietà Comunale che è alimentato non dallo Stato ma dagli stessi comuni che diventano allo stesso tempo debitori (per alimentare il fondo a carico del gettito IMU del proprio territorio) e, di norma, creditori (per la quota di ripartizione del fondo stesso). Dal 2021 una quota è assegnata in funzione di riequilibrio e correzione nelle modalità di riparto del fondo (art. 1 - Comma 449 - d quater) - della L. 11-12-2016 n. 232

A partire dal 2025 è stato istituito un nuovo Fondo speciale per l'equità del livello dei servizi, che ha sostituito le quote del Fondo di Solidarietà Comunale destinate al trasporto degli alunni disabili, e allo sviluppo dei servizi sociali e degli asili nido e, pertanto, le relative risorse sono state conseguentemente spostate dal titolo primo al titolo secondo delle entrate.

Nel caso del Comune di Caorle va tenuto presente che il Fondo di solidarietà comunale ha importo finale negativo, non ricevendo alcun importo in sede di ripartizione. Di seguito un riepilogo dei dati anni precedenti e l'assegnazione per il 2025, ultimo dato disponibile.

	Quota di alimentazione Fondo di Solidarietà comunale a carico del gettito I.M.U. del Comune di Caorle	Fondo di solidarietà Comunale assegnato al Comune di Caorle	Totale annuo
2016	-2.008.785,43	-2.278.659,27	-4.287.444,70
2017	-2.008.785,43	-1.986.237,47	-3.995.022,90
2018	-2.008.785,43	-2.089.876,14	-4.098.661,57
2019	-2.008.785,43	-2.089.876,14	-4.098.661,57
2020	-2.008.785,43	-2.173.182,71	-4.181.968,14
2021	-2.008.785,43	-2.021.529,63	-4.030.315,06
2022	-2.008.785,43	-2.013.969,72	-4.022.755,15
2023	-2.008.785,43	-1.992.526,06	-4.001.311,49

	Quota di alimentazione Fondo di Solidarietà comunale a carico del gettito I.M.U. del Comune di Caorle	Fondo di solidarietà Comunale assegnato al Comune di Caorle	Totale annuo
2024	-2.008.785,43	-1.941.596,96	-3.950.382,39
2025	-2.008.785,43	-2.039.596,16	-4.048.381,59
Totale prelievo risorse (del periodo riepilogato)	-20.087.854,30	-20.627.050,26	-40.714.904,56

La legge di bilancio per il 2024 ha previsto ulteriori tagli del fondo di solidarietà. In particolare, l'articolo 88 ha disposto per il quinquennio 2024-2028 un taglio di risorse a carico degli enti locali per 200 milioni annui nel caso dei Comuni e per 50 milioni annui nel caso delle Città metropolitane e delle Province appartenenti alle Regioni a statuto ordinario e alle Isole.

Il taglio è stato ripartito in proporzione della spesa corrente decurtata del valore della Missione 12 (servizi sociali), sulla base dei dati di rendiconto del 2022 (o, in mancanza, dell'ultimo rendiconto approvato), "tenendo conto" delle risorse del PNRR assegnate a ciascun ente al 31 dicembre 2023. Sono esclusi dal taglio gli enti in crisi finanziaria conclamata e quelli che hanno sottoscritto gli accordi per il ripiano dei disavanzi di cui al comma 567 e seguenti della legge di bilancio per il 2022 e all'articolo 43, co. 2, del dl n. 50/2022.

La determinazione del taglio per il quinquennio 2024-2028 è stata stabilita con il D.M. 30 settembre 2024.

Sotto il profilo operativo, il taglio viene trattenuto dal Ministero dell'Interno sulle spettanze del FSC, ovvero in caso di incapienza, con le procedure di cui ai commi 128 e 129 della legge n. 228/2012. Tuttavia, per espressa previsione di legge (co. 10), i Comuni accertano per intero l'ammontare del FSC spettante e iscrivono in spesa l'ammontare del taglio (tra i trasferimenti allo Stato per provvedimenti di revisione della spesa), regolarizzando l'importo con apposito mandato di pagamento a valere sull'entrata.

Si deve ricordare che già a legislazione vigente (l. 178/2020) è applicato un taglio di 100 mln annui sui Comuni e di 50 mln. per le Città metropolitane e le Province (cd. "spending review informatica").

Il taglio complessivo è determinato per il Comune di Caorle come segue:

	<b>Concorso alla finanza pubblica - Spending review principale Riparto del contributo alla finanza pubblica di cui all'articolo 1, comma 533, della legge 30 dicembre 2023 , n. 213 , modificato dall'articolo 3, comma 12 decies, lett. a), nn. 1) e 2), del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 , convertito, con modificazioni, dalla L. 23 febbraio 2024, n. 18 - Decreto del 30/09/2024</b>	<b>Contributo statale per mitigazione spending review - risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 30 dicembre 2023, n.213 - decreto del 23/07/2024</b>	<b>Taglio netto annuo</b>
2024	103.679,00	26.899,00	76.780,00
2025	103.714,00	26.905,00	76.809,00
2026	107.362,23	29.311,00	78.051,23
2027	111.492,65	30.438,00	81.054,65
2028	111.581,17		111.581,17

L'articolo 104, commi da 784 a 795 della legge n. 207/2024 (Legge di bilancio 2025) ha introdotto un contributo alla finanza pubblica a carico di comuni, province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna.

In particolare:

- il comparto dei comuni deve assicurare 130 milioni per il 2025, 260 milioni per ciascun anno 2026, 2027 e 2028, e 440 milioni per il 2029.
- il comparto delle province e città metropolitane deve invece assicurare un contributo pari a 10 milioni per il 2025, 30 milioni per ciascun anno 2026, 2027 e 2028, e 50 milioni per il 2029.

Con il D.M. 4 marzo 2025 è stato effettuato il riparto a carico di ciascun ente di tale contributo per gli anni dal 2025 al 2029.

Tale contributo alla finanza pubblica si distingue da quelli preesistenti (spending informatica e spending review) in quanto non costituisce un taglio o un "prelievo forzoso" a carico degli enti ma una sorta di risparmio forzoso: il comma 6 dispone che le province e i comuni iscrivano, per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, nella parte corrente del bilancio nella Missione n. 20 "Fondi e accantonamenti" un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica loro richiesto ai sensi dei commi 3, 4 e 5 del provvedimento in esame. Il fondo è finanziato con risorse di parte corrente e su tale fondo non è possibile disporre impegni. Lo stanziamento in bilancio per il Comune di Caorle, in base al richiamato D.M. è il seguente:

	<b>Importo</b>
2026	143.016,00
2027	143.016,00
2028	143.016,00
2029	242.027,00

## Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	23.213.065,61	24.826.562,02	27.353.250,00	27.828.000,00	27.828.000,00	27.928.000,00	1,735 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>23.213.065,61</b>	<b>24.826.562,02</b>	<b>27.353.250,00</b>	<b>27.828.000,00</b>	<b>27.828.000,00</b>	<b>27.928.000,00</b>	<b>1,735 %</b>

### 3.2 Le entrate per trasferimenti correnti

#### **ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO:**

Sulla base degli importi rilevati negli anni precedenti, in bilancio sono previsti per il triennio: €. 380.000,00 per trasferimenti compensativi per minor gettito IMU, oltre ad €. 57.000,00 a titolo di trasferimenti per i maggiori oneri relativi alle indennità degli amministratori, a €. 26.000,00 quale riparto del fondo statale per la promozione dei servizi educativi 0-6 anni e a €. 91.500,00 quale contributo di cui all'art. 1, comma 496, lett. a), legge 213/2023 (servizi sociali R.S.O.).

#### **TRASFERIMENTI DALLA REGIONE E DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE:**

La previsione dei trasferimenti dalla Regione è stata determinata in base all'andamento storico degli stessi, non essendoci comunicazioni preventive da parte della stessa. I trasferimenti iscritti a bilancio sono relativi a contributi a favore delle famiglie per libri di testo di €. 17.000,00e per sostegno economico alle famiglie per €. 13.800,00 e per affido familiare per €. 12.000,00.

Per quanto riguarda i contributi a favore dell'Ente, nel triennio le voci di maggiore rilevanza sono relative al Fondo Regionale per il Trasporto Pubblico Locale di €. 440.000,00, per progetti relativi ai lavori di pubblica utilità per €. 30.600,00 è previsto il trasferimento per trasporto disabili per €. 26.000,00, il contributo per interventi a favore di minori in situazioni di disagio e inserimento strutture per €. 10.000,00 e i fondi SIOSS per €. 36.000,00.

È previsto, inoltre, un contributo dal Comune di Portogruaro, a valere su fondi PNRR. a favore dell'Azienda speciale "Don Moschetta" di €66.000,00 per il 2026 e di un contributo di €. 32.000,00 per il triennio per il turismo sociale da parte dell'Azienda ULSS n. 4 per il turismo sociale.

#### **TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI:**

In bilancio è iscritto lo stanziamento relativo al contributo Istat per spese censimenti di €. 10.000,00 fondo sociale E.R.P. €. 5.000,00.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanzamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.577.430,91	1.464.037,64	1.814.503,70	1.399.112,31	1.300.094,25	1.244.094,25	-22,892 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	16.332,72	17.696,53	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	14.425,28	95.922,00	15.672,72	9.177,00	9.177,00	-83,660 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>1.598.763,63</b>	<b>1.496.159,45</b>	<b>1.930.425,70</b>	<b>1.434.785,03</b>	<b>1.329.271,25</b>	<b>1.273.271,25</b>	<b>-25,675 %</b>

### **3.3 Entrate extratributarie**

#### **3.3.1 PROVENTI DA VENDITA DI BENI E SERVIZI E DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:**

Le previsioni sono state stimate da ciascun responsabile di servizio per le entrate relative ai servizi di propria competenza in base al servizio erogato e la tariffa di competenza. La suddivisione per categorie di tali entrate è riassunta nella tabella che segue:

<b>CATEGORIA</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.298.150,00	3.309.150,00	3.279.150,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.108.420,00	2.081.920,00	2.092.920,00
Vendita di beni	3.500,00	3.500,00	3.500,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.410.070,00</b>	<b>5.394.570,00</b>	<b>5.375.570,00</b>

Le previsioni di entrata seguono l'andamento storico delle stesse.

#### **ENTRATE DA VENDITA DI BENI E SERVIZI**

Le principali voci ricomprese nella tipologia di entrata sono le seguenti:

<b>denominazione</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
DIRITTI DI SEGRETERIA PRATICHE EDILIZIE	70.000,00	80.000,00	80.000,00
PROVENTI MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO E DIRITTI D'ASTA	872.000,00	872.000,00	872.000,00
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
INTROITI MOSTRE	60.000,00	60.000,00	30.000,00
PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI E ILLUMINAZIONE VOTIVA	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PROVENTI PER LA MENSA SCOLASTICA	65.000,00	65.000,00	65.000,00
PROVENTI PER I SERVIZI DEL CENTRO ESTIVO RICREATIVO	40.000,00	40.000,00	40.000,00
PROVENTI PER IL SERVIZIO DI SOGGIORNO CLIMATICO PER ANZIANI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
PROVENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO	1.967.000,00	1.967.000,00	1.967.000,00

#### **PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:**

Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni rientra il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi destinati a mercati, che la legge di bilancio 2020 ha istituito e disciplinato con decorrenza dal 1° gennaio 2021.

Il canone è istituito in sostituzione:

- della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap);
- del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap), ove istituito in sostituzione della Tosap;
- dell'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni;
- del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari, ove istituito in luogo dell'imposta sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni;
- del canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del Codice della strada, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province;
- di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

Con delibera di Consiglio comunale n. 73 del 21/12/2020 si è provveduto all'istituzione del canone e all'approvazione del relativo regolamento. Il regolamento è stato modificato da ultimo con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 18/01/2024 e n. 7 del 18/01/2024 relativamente all'occupazione delle aree pubbliche destinate a mercati e con deliberazione n. 69 del 30.12.2024 relativamente all'esposizione pubblicitaria.

Le vigenti tariffe del Canone Unico Patrimoniale sono state stabilite con deliberazione di Giunta Comunale n. 303 del 5/12/2024. Le tariffe vigenti saranno confermate fatta salva la possibilità di integrare nell'elenco delle stesse delle fattispecie non attualmente presenti ed in precedenza considerati nei prelievi che sono stati unificati nel canone relativamente all'occupazione suolo pubblico ed alla pubblicità.

Le previsioni per il triennio 2026 -2028 sono le seguenti:

denominazione	2026	2027	2028
CANONE UNICO EX COSAP	659.000,00	653.000,00	670.000,00
CANONE UNICO EX PUBBLICITA'	335.000,00	340.000,00	340.000,00
	994.000,00	993.000,00	1.010.000,00

Oltre alle entrate ordinarie, è previsto un introito per attività accertativa:

CANONE UNICO EX COSAP - ACCERTAMENTI	115.500,00	90.000,00	85.000,00
--------------------------------------	------------	-----------	-----------

Oltre al canone patrimoniale unico, sono previste ulteriori entrate derivanti dalla gestione del patrimonio comunale, le cui principali voci sono riassunte nella tabella che segue:

denominazione	2026	2027	2028
PROVENTI VENDITA DIRITTI DI PESCA	65.000,00	65.000,00	65.000,00
PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI - PARCHEGGIO MULTIPIANO	58.000,00	58.000,00	58.000,00
FITTI REALI DI FABBRICATI - SEDE MERCATO ITTICO	13.500,00	13.500,00	13.500,00

denominazione	2026	2027	2028
LOCAZIONE IMMOBILE AREA AUTOSTAZIONE - RIL. IVA -	15.300,00	15.300,00	15.300,00
FITTI REALI DI FABBRICATI	45.000,00	45.000,00	45.000,00
FITTI REALI PROVENIENTI DA ALLOGGI E.R.P.	195.300,00	195.300,00	195.300,00
CANONE AFFITTO CAMPEGGIO	24.400,00	24.400,00	24.400,00
PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	130.000,00	130.000,00	130.000,00
PROVENTI CONCESSIONE AREE COMUNALI	120.000,00	120.000,00	120.000,00
CANONE LOCAZIONE COMPLESSO IMMOBILIARE EX SCUOLA BAFILE	142.000,00	142.000,00	142.000,00
AFFITTO RAMO DI AZIENDA BACINO DI ALAGGIO E VARO -	43.920,00	43.920,00	43.920,00
PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI - UFFICIO TECNICO -	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CANONI CONCESSIONI DEMANIALI MARITTIME (	26.000,00	26.000,00	26.000,00
CONCESSIONI SPAZI ACQUEI	26.800,00	26.800,00	26.800,00
CANONE CONCESSIONE USO LOCALI ANNESSI ALLA SCUOLA MEDIA "E. FERMI" -	53.000,00	53.000,00	53.000,00

Le previsioni di entrata sono state elaborate sulla base dei contratti di locazione e concessione attualmente in vigore, integrando l'analisi dell'andamento storico delle entrate

### 3.3.2 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI:

Le entrate più rilevanti appartenenti a questa tipologia sono le sanzioni al Codice della Strada (CdS). Con apposita deliberazione di Giunta Comunale le entrate sono state ripartite secondo i vincoli di legge come segue.

Per l'anno 2026 il gettito derivante dalle sanzioni in argomento viene presuntivamente previsto in € 670.000,00, comprese le somme derivanti dalle attività di riscossione coattiva.

Dall'importo anzidetto € 15.000,00 sono previsti come entrate derivanti dall'accertamento delle violazioni ai limiti di velocità mediante apparecchiature debitamente omologate ai sensi dell'art. 142/6° comma del C.d.S., con conseguente ripartizione ai sensi dell'art. 142/12-bis con gli Enti proprietari delle strade in cui le violazioni verranno rilevate, ed interamente destinati secondo quanto previsto dall'art. 142/12-ter per la realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno.

In relazione a quanto previsto dalla normativa in materia di armonizzazione contabile appare opportuno iscrivere, fra le voci di spesa, il Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione per sanzioni al C.d.S..

Il gettito delle sanzioni al C.d.S. previsto presuntivamente per l'anno 2026 detratte le somme di dubbia e difficile esazione, iscritte al F.C.D.E., ammonta quindi complessivamente a € 529.900,00.

La quota di € 301.240,00, pari al 57,69%% dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni alle norme del Codice della Strada, escluse quelle relative all'art. 142 del C.d.S. accertate a mezzo di strumentazione elettronica omologata, che si prevede possano essere introitate nel corso dell'anno 2026 viene ripartita come segue:

Finalità	Cap.	Destinazione	%	Importo/€	Totale/€
<b>Art. 208, comma 4, lettera a)</b> interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;	1935000	- SEGNALETICA ORIZZONTALE	25%	50.000,00	<b>69.312,50</b>
	1930000	- MANUTENZIONE STRADE		19.312,50	
<b>Art. 208, comma 4, lettera b)</b> potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12;	3120001	Acquisto automezzi – Quota Sanzioni CdS.	25%	30.000,00	<b>66.000,00</b>
	3120002	Acquisto attrezzature		10.000,00	
	1269001	- SPESE DI GESTIONE DEGLI UFFICI DI POLIZIA MUNICIPALE - Manutenzione sistema di videosorveglianza.		6.000,00	
	1269001	- SPESE DI GESTIONE DEGLI UFFICI DI POLIZIA MUNICIPALE – Servizio data entry a mezzo locazione palmari, postalizzazione dei verbali di accertamento di violazione alle norme del CdS a mezzo sistema FASTMAIL, transazioni servizio PagoPA.		7.000,00	
	1269002	- SPESE DI GESTIONE DEGLI UFFICI DI POLIZIA MUNICIPALE - Canoni		13.000,00	

Finalità	Cap.	Destinazione	%	Importo/€	Totale/€
<b>Art. 208, comma 4, lettera c)</b> miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'art. 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.	1259002	<b>CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE (D.LGS. 124/93)</b>	50%	51.000,00	
<b>Art. 208, comma 5-bis,</b> assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro; finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale; finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187; acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12; potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale;	1261003	- STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE - PM – TEMPO DETERMINATO.		85.940,00	
	1262001	- ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE – PM.		25.000,00	
	1263001	- IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE – PM.		7.300,00	
					<b>162.940,00</b>
<b>TOTALE</b>			<b>100%</b>		<b>301.240,00</b>

Gli eventuali proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità stabiliti dall'art. 142 del C.d.S., attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità e quantificati presuntivamente in € 15.000,00, saranno ripartiti al 50% con l'ente proprietario della strada in cui la violazione è accertata e le somme derivanti saranno destinate secondo quanto previsto dall'art. 142, comma 12-ter del C.d.S..

### 3.3.3 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

Le principali voci comprese nella tipologia nel triennio sono le seguenti:

1. Rimborso quota parte ammortamento mutui opere fognarie: €. 147.452,00;
2. Contabilizzazione IVA in split payment commerciale e reverse charge: €. 200.000,00 (in base all'andamento storico);
3. Rimborsi spese varie: €. 120.500,00 stimato in base all'andamento storico
4. Rimborso spese elettorali a carico dello Stato €. 40.250,00
5. Rimborso da Comuni per segreteria e altro personale in convenzione: €. 55.000,00.

Le previsioni di entrata sono state effettuate in base all'andamento storico delle stesse.

#### Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.272.063,19	5.478.809,28	5.640.520,00	5.410.070,00	5.394.570,00	5.375.570,00	-4,085 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	884.730,24	676.277,80	815.000,00	815.000,00	815.000,00	815.000,00	0,000 %
Interessi attivi	11.396,21	23.819,10	10.200,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	96,078 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	541.812,47	820.992,30	1.033.154,79	747.202,00	751.202,00	751.202,00	-27,677 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>6.710.002,11</b>	<b>6.999.898,48</b>	<b>7.498.874,79</b>	<b>6.992.272,00</b>	<b>6.980.772,00</b>	<b>6.961.772,00</b>	<b>-6,755 %</b>

### **3.4 Le entrate in conto capitale**

#### **TRIBUTI IN CONTO CAPITALE:**

In bilancio non è prevista questa tipologia di entrate.

#### **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:**

Le entrate per contributi previste nel triennio sono le seguenti:

	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA	€. 242.550,00		
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER INTERVENTI IN CONTO CAPITALE	€. 500.000,00	€. 1.400.000,00	€. 2.700.000,00

L'importo dei contributi da privati per interventi in conto capitale fa riferimento alle opere che verranno realizzate dai beneficiari delle concessioni balneari a seguito della gara.

#### **ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI:**

Nel bilancio sono previste le seguenti entrate a questo titolo:

	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Alienazione di immobili patrimoniali	€. 934.000,00		
Proventi da aree cimiteriali	€. 50.000,00	€. 50.000,00	€. 50.000,00

#### **ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:**

Si rammenta che il comma 460 della Legge di bilancio 2017 ha previsto che dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi. sono destinati esclusivamente: alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;

1. al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
2. a interventi di riuso e di rigenerazione;
3. a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
4. all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
5. a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
6. a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
7. a spese di progettazione per opere pubbliche.

Tali introiti sono così previsti e destinati nel triennio del bilancio 2026-2028:

CAPITOLO	2026	2027	2028
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	1.061.000,00	1.036.000,00	800.000,00

Destinazione:

	2026	2027	2028
A spese correnti	740.000,00	740.000,00	386.000,00
A investimenti	321.00000	296.000,00	60.000,00

#### **MONETIZZAZIONE PARCHEGGI:**

In bilancio sono previsti €. 50.000,000 per ciascuna delle annualità 2026, 2027 e 2028 per monetizzazione parcheggi.

#### **TRASFERIMENTI PNRR**

In bilancio sono previsti fondi residuali a completamento degli interventi avviati negli anni precedenti, articolati nelle seguenti sei missioni:

- Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura;
- Rivoluzione verde e transizione ecologica;
- Infrastrutture per una mobilità;
- Istruzione e ricerca;
- Inclusione e coesione;
- Salute.

Le risorse assegnate per il compimento degli interventi sopra elencati sono state erogate in base allo stato della rendicontazione sul portale Regis.

Gli interventi PNRR che hanno interessato il Comune di Caorle nel triennio sono i seguenti:

## SETTORE TECNICO

### INTERVENTI ORDINARI PNRR

Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Importo intervento	Importo contributo	Termine previsto	Fase di attuazione	Amm.ne centrale titolare	Rendicontazione	Cap. Spesa	CUP
Riqualficazione funzionale ed energetica dello stadio comunale "G. Chiggiato"	M2	C4	2.2	€ 1.500.000,00	€ 1.272.431,56		Lavori conclusi in data 08/10/2025	Min. Interno	REGIS	3420008	D63I22000070001
Ampliamento degli spazi per attività didattiche della scuola primaria Antonio Vivaldi di San Giorgio di Livorno e realizzazione nuova mensa scolastica e nuova palestra	M4	C1	1.2	€ 800.000,00	€ 600.000,00	17/03/2026	Esecuzione lavori	Miur	REGIS	3140001	D65E24000120001

## SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA

### INTERVENTI IN CONVENZIONE CON AMBITO SOCIALE TERRITORIALE ATS 10

Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto (attuale)	Importo contributo	Fase di attuazione	Amm.ne centrale titolare	Rendicontazione	Cap. spesa	CUP
Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione	5	2	1.1.3	30/06/2026	330.000,00	Esecuzione	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	REGIS	1855004	C14H22000430006

## SETTORE FINANZE

Nome progetto	CUP	Stato contrattualizzazione	Stato progetto	Prossima scadenza
<a href="#">1.4.4 - SPID CIE - Comuni - Aprile 2022</a>	D61F22002200006	✔ Completata	LIQUIDATO	Entro il 07/06/24
<a href="#">1.4.3 - app ID - Comuni - Aprile 2022</a>	D61F22002210006	✔ Completata	LIQUIDATO	Entro il 08/03/24
<a href="#">1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022</a>	D61F22003520006	✔ Completata	LIQUIDATO	Entro il 24/06/24
<a href="#">1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Settembre 2022</a>	D61F22004220006	✔ Completata	LIQUIDATO	Entro il 09/05/25
<a href="#">1.3.1 - POND - Comuni - Ottobre 2022</a>	D51F22005730006	✔ Completata	LIQUIDATO	Entro il 19/06/25
<a href="#">1.4.4 - ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024</a>	D51F24006770006	✔ Completata	AVVIATO	Entro il 22/12/25
<a href="#">1.4.3 - pagoPA - Comuni - giugno 2024</a>	D61F24000670006	✔ Completata	IN VERIFICA	-
<a href="#">1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - settembre 2024</a>	D61C23000800006	✔ Completata	AVVIATO	Entro il 16/02/26
<a href="#">2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)" - Enti Terzi - Comuni</a>	D61F25000270006	ⓘ Da completare	DA AVVIARE	Entro il 03/11/25

## Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanzamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	352.564,70	519.788,09	5.175.259,30	742.550,00	1.400.000,00	2.700.000,00	-85,651 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.100,00	0,00	962.000,00	984.000,00	50.000,00	50.000,00	2,286 %
Altre entrate in conto capitale	7.505.418,65	2.052.689,09	2.209.000,00	1.311.000,00	1.286.000,00	950.000,00	-40,651 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>7.859.083,35</b>	<b>2.572.477,18</b>	<b>8.346.259,30</b>	<b>3.037.550,00</b>	<b>2.736.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>-63,605 %</b>

### 3.5. Entrate per riduzione attività finanziarie

Le entrate a tale titolo previste in bilancio sono relative a riscossione di crediti a breve termine da consorzi di enti locali e a medio-lungo termine da ATER.

#### Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanzamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	2.431.008,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Riscossione crediti di breve termine	17.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,000 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	88.000,00	32.000,00	0,00	100,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>17.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.451.008,00</b>	<b>108.000,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>-95,593 %</b>

### 3.6 Entrate per accensione di prestiti

Nel triennio non è prevista l'accensione di alcun mutuo o prestito.

#### Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanzamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.700.000,00	0,00	395.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>395.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

### **3.7 Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Nonostante in bilancio sia previsto uno stanziamento relativo ad anticipazioni, storicamente non si è mai fatto ricorso a tale strumento.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

### **3.8 Entrate per conto terzi e partite di giro**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

## Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	3.818.231,09	5.254.466,19	8.591.000,00	7.876.000,00	7.876.000,00	7.876.000,00	-8,322 %
Entrate per conto terzi	133.350,33	270.977,79	2.755.018,25	780.000,00	780.000,00	780.000,00	-71,688 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.951.581,42</b>	<b>5.525.443,98</b>	<b>11.346.018,25</b>	<b>8.656.000,00</b>	<b>8.656.000,00</b>	<b>8.656.000,00</b>	<b>-23,708 %</b>

### 3.9 Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

#### Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	353.519,87	538.999,69	597.635,72	416.850,00	429.122,00	429.122,00	-30,250 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	8.593.638,87	9.815.231,89	10.674.049,53	2.527.870,34	1.238.137,48	0,00	-76,317 %
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE</b>	<b>8.947.158,74</b>	<b>10.354.231,58</b>	<b>11.271.685,25</b>	<b>2.944.720,34</b>	<b>1.667.259,48</b>	<b>429.122,00</b>	<b>-73,875 %</b>

#### **4 CRITERI DI VALUTAZIONE PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA**

Di seguito i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di spesa, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- 1) Spese di personale – sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso tenuto conto della capacità assunzionali e della destinazione vincolata di parte dei proventi dalle violazioni al cds destinata ad assunzioni a tempo determinato;
- 2) Forniture per acquisto beni e servizi– sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;
- 3) Contributi e trasferimenti sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici tenuto conto degli indirizzi dell'amministrazione;
- 4) Interessi e mutui – sulla base dei piani di ammortamento dei mutui contratti;
- 5) Fondo di riserva – nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2 ter del D.Lgs. 267/2000;
- 6) Fondo crediti di dubbia esigibilità come descritto nell'apposito paragrafo;

Le previsioni di entrata e spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale dei lavori pubblici.

La realizzazione della spesa in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, verificata tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153 del Testo Unico 18 agosto 2000, n.267 sugli atti di impegno di spesa.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

#### Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	27.036.923,43	29.857.144,26	36.028.383,42	35.637.376,03	35.519.165,25	35.512.165,25	-1,085 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.473.115,99	7.343.620,27	26.080.195,60	6.159.420,34	3.806.137,48	3.500.000,00	-76,382 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	17.000,00	205.000,00	1.237.387,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-98,383 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.254.998,07	1.358.797,16	1.277.500,00	1.329.000,00	1.248.000,00	1.280.000,00	4,031 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	3.951.581,42	5.525.443,98	11.346.018,25	8.656.000,00	8.656.000,00	8.656.000,00	-23,708 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>38.733.618,91</b>	<b>44.290.005,67</b>	<b>78.969.484,77</b>	<b>54.801.796,37</b>	<b>52.249.302,73</b>	<b>51.968.165,25</b>	<b>-30,603 %</b>

#### 4.1 Le spese correnti

##### 4.1.1 Le spese di personale

La spesa del personale per gli anni 2026-2028 è stata stimata tenuto conto della capacità assunzionali, della copertura del turnover, prevedendo la spesa derivante dagli adeguamenti contrattuali e assegnando risorse a potenziamento di servizi che saranno definiti nel dettaglio dalla Giunta Comunale al momento dell'approvazione del Piao.

La spesa per il personale, Insieme con gli oneri relativi all'ammortamento dei mutui, costituisce uno dei principali fattori teorici di rigidità del bilancio.

Per il Comune di Caorle, come dimostrato dall'indicatore 3.1., l'incidenza effettiva si aggira intorno al 19% sul totale della spesa corrente nel triennio, in lieve diminuzione rispetto al triennio precedente. Di seguito il valore per relativa al triennio di competenza del bilancio.

3	Spese di personale		2026	2027	2028
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanzamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	18,88	18,76	18,73

L'osservanza dell'obbligo di contenimento della spesa per il personale, nei limiti stabiliti dagli articoli 557 e seguenti della legge n. 296/2006, relativamente al triennio 2011-2013, risulta garantita, come attestato dalla tabella seguente:

<b>LIMITAZIONE SPESE DI PERSONALE (Art. 1 comma 557- 557 bis e ter Legge 296/2006)</b>					
			STANZIAMENTI	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI
		MEDIA 2011-2013	2026	2027	2028
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	(+)	3.771.469,73	4.589.406,01	4.545.647,00	4.545.647,00
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata NELL'esercizio successivo (alla luce della nuova contabilità)			431.148,00	431.149,00	431.150,00

## LIMITAZIONE SPESE DI PERSONALE (Art. 1 comma 557- 557 bis e ter Legge 296/2006)

			STANZIAMENTI	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI
		MEDIA 2011-2013	2026	2027	2028
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	(+)				
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	(+)				
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuta	(+)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000	(+)				
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 d.lgs. n. 267/2000	(+)				
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	(+)				
Spese per il personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e/o organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	(+)	156.754,29			
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	(+)	1.108.323,24	1.368.404,99	1.358.951,00	1.348.351,00
IRAP	(+)	299.640,26	380.896,13	394.884,00	394.884,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	(+)	36.149,83	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	(+)	5.349,75			
Altre spese (specificare) - Spese per il personale in quiescenza	(+)	13.871,75	300,00	300,00	300,00
<b>TOTALE</b>		<b>5.391.558,85</b>	<b>6.850.155,13</b>	<b>6.810.931,00</b>	<b>6.800.332,00</b>
<b>A DETRARRE</b>					

## LIMITAZIONE SPESE DI PERSONALE (Art. 1 comma 557- 557 bis e ter Legge 296/2006)

			STANZIAMENTI	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI
		MEDIA 2011-2013	2026	2027	2028
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	(-)	4.538,99	31.897,13	17.700,00	17.700,00
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata DALL'esercizio successivo (alla luce della nuova contabilità)			416.850,00	431.148,00	431.149,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale	(-)		21.500,00	21.500,00	21.500,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni (dato tratto dalla Corte dei Conti anche se per i principi del bilancio e del codice Siope la formazione e le missioni non sono classificabili come codice 01 ma 03. Pertanto tale voce deve essere utilizzata solo dagli enti che hanno collocato tali spese nel codice 01)	(-)				
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	(-)				
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	(-)	845.950,61	1.165.083,64	1.165.083,64	1.165.083,64
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	(-)	191.577,06	191.265,00	191.265,00	191.265,00
Spesa per assunzioni ex DM 17.03.2020	(-)		628.726,00	628.726,00	628.726,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	(-)	36.446,84	55.066,35	55.066,35	55.066,35
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione del codice della strada	(-)		118.134,14	118.134,14	118.134,14
Incentivi per la progettazione	(-)	28.545,03	32.000,00	32.000,00	32.000,00

## LIMITAZIONE SPESE DI PERSONALE (Art. 1 comma 557- 557 bis e ter Legge 296/2006)

			STANZIAMENTI	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI
		MEDIA 2011-2013	2026	2027	2028
Incentivi per il recupero ICI	(-)				
Diritti di rogito	(-)	3.226,80			
<b>TOTALE DETRAZIONI</b>		<b>1.110.285,32</b>	<b>2.660.522,26</b>	<b>2.660.623,13</b>	<b>2.660.624,13</b>
TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE DETRAZIONI		<b>4.281.273,54</b>	<b>4.189.632,87</b>	<b>4.150.307,87</b>	<b>4.139.707,87</b>
		<b>B</b>	<b>C</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>VERIFICA LIMITI</b>			<b>LIMITE RISPETTATO</b>	<b>LIMITE RISPETTATO</b>	<b>LIMITE RISPETTATO</b>

### 4.1.2 Imposte e tasse

La voce comprende principalmente la spesa per IRAP.

### 4.1.3 Acquisto di beni e servizi

La spesa tiene conto dei costi fissi di gestione (utenze elettriche, telefoniche, idriche), delle spese di riscaldamento, delle spese per gli appalti in corso, nonché delle altre spese conseguenti agli indirizzi dell'Amministrazione comunale.

La spesa relativa alle utenze e i consumi, in particolare, è stata determinata in relazione alle richieste dei settori ed agli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2025 come di seguito indicato:

	2025	2026	2027	2028
Telefono	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
Energia elettrica	453.070,00	415.300,00	415.300,00	415.300,00
Acqua	154.200,00	153.400,00	153.400,00	153.400,00
Gestione calore	720.000,00	626.000,00	82.000,00	82.000,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.403.270,00</b>	<b>1.270.700,00</b>	<b>726.700,00</b>	<b>726.700,00</b>

La riduzione della spesa per la gestione del calore nelle annualità 2027 e 2028 è dovuta all'avvio di un partenariato pubblico privato per il servizio energia termica con un canone del valore di €. 140.000,00 nel 2026, 750.000,00 nel 2027 e 810.000,00 nel 28.

Al netto delle spese per esigenze straordinarie, la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale ha un peso sostanziale nel bilancio di previsione finanziario, come evidenziato dai seguenti stanziamenti per missione:

Missione	2025	2026	2027	2028
Servizi istituzionali, generali e di gestione	215.278,23	234.000,00	234.000,00	234.000,00
Ordine pubblico e sicurezza	26.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Istruzione e diritto allo studio	38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	72.000,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Trasporti e diritto alla mobilità	1.111.000,00	1.116.000,00	1.116.000,00	1.116.000,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	23.500,00	21.500,00	21.500,00	21.500,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.484.778,23</b>	<b>1.514.500,00</b>	<b>1.514.500,00</b>	<b>1.514.500,00</b>

#### 4.1.4 Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti iscritti a bilancio fanno riferimento a contributi ad associazioni, famiglie, istituzioni. In particolare, gli importi più rilevanti riguardano contributi per il trasporto pubblico locale urbano e scolastico, per €. 665.000,00, per iniziative sportive ad associazioni ed istituzioni €. 360.000,00, il fondo di gestione della Fondazione "Caorle Città dello Sport" €. 460.400,00, al contributo di €. 530.000,00 alla Fondazione "Caorle Città dello Sport" per la gestione dei progetti DMO e gestione IAT, il contributo all'Azienda Speciale "Don Moschetta" per il servizio di assistenza domiciliare €. 180.000,00, il finanziamento all'Azienda USSL 4 per la gestione dei servizi sociali €. 326.000,00, alle associazioni per manifestazioni turistiche €. 200.000,00.

Sono previsti anche i trasferimenti alle famiglie per caro bollette e affitti, per bonus prima infanzia e per altri interventi assistenziali per un importo complessivo di €. 284.000,00.

#### 4.1.5 Interessi passivi

La spesa fa riferimento agli interessi di mutui e prestiti in ammortamento e dei mutui che andranno ad essere contratti nel triennio.

#### 4.1.6 Rimborsi e poste correttive delle entrate

In questa voce sono previsti diversi importi di ammontare non rilevante per restituzione di tributi e di altre entrate indebitamente versate.

#### 4.1.7 Altre Spese correnti

L'importo fa riferimento agli stanziamenti relativi ai diversi capitoli di fondo pluriennale vincolato corrente, alle spese per assicurazioni e agli stanziamenti relativi ai fondi, tra cui l'importo più rilevante è quello relativo al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

##### Fondo di riserva

Il Fondo di riserva è disciplinato dall'art. 166 del D.lgs. 18.8.2000, N. 267 che in merito dispone:

1. *Nella missione Fondi e Accantonamenti, all'interno del programma Fondo di riserva, gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.*
- 2- *bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.*
- 2-*ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilanci*
- 2- *quater. Nella missione Fondi e Accantonamenti, all'interno del programma Fondo di riserva, gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.*

In base alla richiamata disposizione e tenuto conto degli stanziamenti complessivi previsti nel bilancio 2026-2028, sono stimati i seguenti limiti dei fondi di riserva:

Bilancio	spesa di riferimento	Fondo riserva totale				Fondo spese imprevedibili		
		Minimo	Massimo	Fondo accantonato	Incidenza %	Minimo	stanziato	Incidenza %
		0,30%	2,00%			0,15%		
<b>2026</b>	35.637.376,03	106.912,13	712.747,52	191.893,00	0,54%	53.456,06	60.000,00	0,17%
<b>2027</b>	35.519.165,25	106.557,50	710.383,31	335.218,00	0,94%	53.278,75	60.000,00	0,17%
<b>2028</b>	35.512.165,25	106.536,50	710.243,31	205.768,00	0,58%	53.268,25	60.000,00	0,17%
<b>Fondo di riserva di cassa minimo 0,2% spese finali</b>								
<b>2026</b>	56.035.287,25	112.070,57		200.000,00	0,36%			

#### **ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI:**

Ai sensi del punto 5.2 – lett. h) – del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, sulla base della ricognizione delle cause in corso da parte del Dirigente del Settore Finanze-Affari generali, cui fa capo la gestione del contenzioso, si rende necessario per il corrente esercizio l'accantonamento al fondo rischi spese legali di €. 15.000,00 oltre all'accantonamento previsto nell'avanzo di amministrazione.

#### **Fondo rischi garanzia debiti commerciali**

I commi 859-866 della legge 145/2018 hanno introdotto una serie di misure volte a stimolare gli enti pubblici al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture previste dal d.lgs. 231/2002 (30 giorni dal ricevimento della fattura). Tra queste, l'obbligo di stanziare in bilancio, a partire dal 2020, un fondo di garanzia dei debiti commerciali, calcolato sulle previsioni del macroaggregato 103 (acquisto di beni e servizi), variabile dall'1% al 5%, nel caso in cui l'ente non rispetti due indicatori:

- riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente (determinato ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013) di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno.2
- tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore prende in considerazione il ritardo calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Nel 2025 l'ente presumibilmente rispetterà entrambi i parametri sopraindicati. Tuttavia, qualora ne ricorressero i presupposti, l'accantonamento dell'importo al fondo rischi garanzia debiti commerciali verrà effettuato con successiva delibera entro il 31 gennaio 2026.

#### **4.1.1 Fondo crediti dubbia esigibilità corrente**

Allo scopo di preservare l'equilibrio di bilancio dell'ente in relazione ai possibili mancati incassi, con la nuova contabilità è stato introdotto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque anni. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno ma genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. In base al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ed in particolare al punto 3.3, si è provveduto ad analizzare le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ricordando che non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione (quali IMU, TASI, Addizionale comunale all'IRPEF) accertate per cassa in base al punto 3.7.5. Le categorie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, pertanto, sono le seguenti:

1. Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI)
2. Provvedimenti di accertamento IMU
3. Sanzioni per violazioni al codice della strada

L'analisi è stata effettuata a livello di capitolo e sono state scelte le tipologie di entrate che possono dare luogo ad una certa percentuale di inesigibilità, quali, appunto, quelle elencate. Il metodo di calcolo scelto è la media semplice tra accertato e impegnato nell'ultimo quinquennio considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Per altre entrate derivanti da servizi forniti dal Comune, non si rileva tale problematica.

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2026		100,00%	100,00%	
		2027		100,00%	100,00%	
		2028		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.002	I.M.U. - PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO-	2026	600.000,00	350.940,00	351.000,00	A
		2027	600.000,00	350.940,00	351.000,00	
		2028	600.000,00	350.940,00	351.000,00	
1.01.01.51.000	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI	2026	9.545.000,00	1.089.084,50	1.090.000,00	A
		2027	9.545.000,00	1.089.084,50	1.090.000,00	
		2028	9.545.000,00	1.089.084,50	1.090.000,00	
3.02.02.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E REGOLAMENTI DI ESECUZIONE	2026	655.000,00	112.070,50	112.500,00	A
		2027	655.000,00	112.070,50	112.500,00	
		2028	655.000,00	112.070,50	112.500,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2026</b>	<b>10.800.000,00</b>	<b>1.552.095,00</b>	<b>1.553.500,00</b>	
		<b>2027</b>	<b>10.800.000,00</b>	<b>1.552.095,00</b>	<b>1.553.500,00</b>	
		<b>2028</b>	<b>10.800.000,00</b>	<b>1.552.095,00</b>	<b>1.553.500,00</b>	

4.1.3 Le spese finanziate con l'imposta di soggiorno

Servizi pubblici

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2026	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS
Acquisto Bandiere Blu	1057000	€ 3.000,00	100%	€ 3.000,00
Pulizia e Gestione Bagni Porto S. Margherita (gazebo Portesin)	1499000	€ 3.000,00	100%	€ 3.000,00
Servizio Salvataggio Spiaggia in località Falconera	2083000	€ 67.000,00	100%	€ 67.000,00
Servizio Salvataggio Spiaggia Loc. Brussa	2085000	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00
Contributo Servizio di Salvataggio	2086000	€ 7.000,00	100%	€ 7.000,00
Trasporto Pubblico Locale - IVA su Servizio Estivo	1981000	€ 26.000,00	100%	€ 26.000,00
Trasporto Pubblico Locale - Servizio Estivo	1962000	€ 81.000,00	100%	€ 81.000,00

Vigili del Fuoco Distaccamento Estivo	1730002	€ 3.000,00	100%	€ 3.000,00
Vigili del Fuoco Distaccamento Estivo	1729002	€ 7.500,00	100%	€ 7.500,00
Forze dell'ordine locazione	1154006	€ 48.000,00	100%	€ 48.000,00
Noleggio luminarie ed addobbi natalizi	2089000	€ 80.000,00	100%	€ 80.000,00
Spese per irrigazione aiuole, fontane	1688000	€ 106.000,00	100%	€ 106.000,00
Disinfestazione aree (zanzare)	1570000	€ 50.000,00	100%	€ 50.000,00
Potenziamento servizi turistici a favore dei disabili	1911000	€ 32.000,00	100%	€ 32.000,00
Spese per attrazioni turistiche	1713000	€ 42.000,00	100%	€ 42.000,00
<b>Subtotale</b>		<b>€ 585.500,00</b>		<b>€ 585.500,00</b>
<b>INTERVENTO/DESCRIZIONE</b>	<b>CAPITOLO</b>	<b>IMPORTO 2026</b>	<b>PERC. FINANZIAMENTO</b>	<b>IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS</b>
Illuminazione Pubblica (concessione riqualificazione e gestione)	1942002	€ 900.000,00	32%	€ 290.068,04
Illuminazione pubblica (energia elettrica)	1936000	€ 28.000,00	100%	€ 28.000,00
Gestione del Verde	1812003	€ 1.830.000,00	100%	€ 1.830.000,00
<b>Subtotale</b>		<b>€ 2.758.000,0000</b>		<b>€ 2.148.068,04</b>
<b>INTERVENTO/DESCRIZIONE</b>	<b>CAPITOLO</b>	<b>IMPORTO 2026</b>	<b>PERC. FINANZIAMENTO</b>	<b>IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS</b>
Manutenzione, city branding	1154001	€ 100.000,00	100%	€ 100.000,00
Manutenzione, city branding	1156000	€ 100.000,00	100%	€ 100.000,00
<b>Subtotale</b>		<b>€ 200.000,00</b>		<b>€ 200.000,00</b>
<b>TOTALE Servizi Pubblici Locali</b>				<b>€ 2.933.568,04</b>

Manifestazioni

<b>INTERVENTO/DESCRIZIONE</b>	<b>CAPITOLO</b>	<b>IMPORTO 2026</b>	<b>PERC. FINANZIAMENTO</b>	<b>IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS</b>
Manifestazioni Turistiche di iniziativa comunale (Es: Suonica Festival, Scogliera viva, Caorle Sound, etc.)	2077001	€ 250.000,00	100%	€ 250.000,00
Contributi per manifestazioni e iniziative turistiche (Es: Com. Duna Verde, PSM, APAT, Fuochi, Double Flavor, etc.)	2106000	€ 80.000,00	100%	€ 80.000,00
Contributi per manifestazioni e iniziative turistiche (Es: Com. Duna Verde, PSM, APAT, Fuochi, Double Flavor, etc.)	2109000	€ 200.000,00	100%	€ 200.000,00
Attivazione giro barca Lemene	2070000	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00
Gestione Caorlina, con rimessa in Rio	2091000	€ 5.000,00	100%	€ 5.000,00
Gestione Caorlina, con rimessa in Rio	1980000	€ 2.500,00	100%	€ 2.500,00
<b>Subtotale</b>		<b>€ 567.500,00</b>		<b>€ 567.500,00</b>

<b>INTERVENTO/DESCRIZIONE</b>	<b>CAPITOLO</b>	<b>IMPORTO 2026</b>	<b>PERC. FINANZIAMENTO</b>	<b>IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS</b>
Manifestazioni Sportive Turistiche (Es: Karate, Triathlon cup, Gusta la 500, Eventi Fidal, etc.)	1831001	€ 26.000,00	100%	€ 26.000,00
Manifestazioni Sportive Turistiche (Es: Karate, Triathlon cup, Gusta la 500, Eventi Fidal, etc.)	1831002	€ 360.000,00	100%	€ 360.000,00
Manifestazioni Sportive Turistiche (Es: Karate, Triathlon cup, Gusta la 500, Eventi Fidal, etc.)	1831004	€ 21.000,00	100%	€ 21.000,00
Manifestazioni Sportive Turistiche (Es: Karate, Triathlon cup, Gusta la 500, Eventi Fidal, etc.)	1831005	€ 35.000,00	100%	€ 35.000,00
<b>Subtotale</b>		<b>€ 442.000,00</b>		<b>€ 442.000,00</b>

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2026	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS
Manifestazioni Culturali di iniziativa comunale (Es: Caorle Oltremare, Premio Amicone, Street piano festival, etc, etc.)	1506003	€ 4.800,00	100%	€ 4.800,00
Manifestazioni Culturali di iniziativa comunale (Es: Caorle Oltremare, Premio Amicone, Street piano festival, etc, etc.)	1506004	€ 470.000,00	100%	€ 470.000,00
Manifestazioni Culturali di iniziativa comunale (Es: Caorle Oltremare, Premio Amicone, Street piano festival, etc, etc.)	1480000	€ 50.000,00	100%	€ 50.000,00
Spese per Banda Cittadina per eventi vari	1509000	€ 24.000,00	100%	€ 24.000,00
Scogliera viva	1713002	€ 0,00	100%	€ 0,00
Manifestazioni culturali terzi (Es: Estateatro, Film Festival, Venezia in music, etc.)	1510000	€ 80.000,00	100%	€ 80.000,00
<b>Subtotale</b>		<b>€ 628.800,00</b>		<b>€ 628.800,00</b>

**ATTIVITA' DI SUPPORTO**

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2026	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS
Manifesti	1508002	€ 20.000,00	100%	€ 20.000,00
Bibliomobil - Libri per turisti	1476000	€ 18.000,00	100%	€ 18.000,00
Siae	1515001	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00
Manifestazioni energia elettrica	1824000	€ 45.000,00	100%	€ 45.000,00
Convenzione Expomar	2072000	€ 50.000,00	100%	€ 50.000,00
Spese per allestimenti manifestazioni turistiche	2090001	€ 12.000,00	100%	€ 12.000,00
<b>Subtotale</b>		<b>€ 175.000,00</b>		<b>€ 175.000,00</b>

<b>TOTALE Manifestazioni</b>		<b>€ 1.813.300,00</b>
------------------------------	--	-----------------------

Promozione + IAT

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2026	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS
Spese gestione immobile IAT	1689006	€ 11.500,00	100%	€ 11.500,00
Museo del mare	1476004	€ 10.000,00	100%	€ 10.000,00
Museo del mare	1460001	€ 1.000,00	100%	€ 1.000,00
Museo del mare	1460002	€ 2.500,00	100%	€ 2.500,00
Museo del mare	1460003	€ 2.300,00	100%	€ 2.300,00
Museo del mare	1460004	€ 1.000,00	100%	€ 1.000,00
Museo del mare	1465000	€ 1.000,00	100%	€ 1.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 29.300,00</b>		<b>€ 29.300,00</b>

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2026	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS
Contributo funzionamento DMO	2071000	€ 20.000,00	100%	€ 20.000,00
Attività promozionale DMO	2073000	€ 470.000,00	100%	€ 470.000,00
Gestione servizio IAT + Progetti DMO	1841000	€ 530.000,00	100%	€ 530.000,00
tavolo permanente g20s tutela e valorizzazione turistica delle 20 spiagge piu' visitate in italia	1712000	€ 10.000,00	100%	€ 10.000,00
Spese per attività di valorizzazione turistico culturale	2073001	€ 40.000,00	100%	€ 40.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.070.000,00</b>		<b>€ 1.070.000,00</b>

**TOTALE Promozione + IAT**

**€ 1.099.300,00**

## Investimenti

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2026	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2026 FINANZIATO DA IDS
Completamento Teatro Bafile (rata mutuo)	cap.+int.	153.831,96	100%	€ 153.831,96
Riqualificazione via Eric il Rosso	3242006	270.000,00	100%	€ 270.000,00
Riqualificazione parcheggio scambiatore via Giallini Stralcio 1	3470002-1	80.000,00	100%	€ 80.000,00
Arredo urbano, verde pubblico, sistemazione aiuole ecc.	3355003	150.000,00	100%	€ 150.000,00
Riqualificazione Corso Rovigno, Piazza Spalato e Piazza Sebenico	3242014			
Realizzazione pista ciclabile Viale Panama	3527009			
<b>Subtotale</b>		<b>653.831,96</b>		<b>653.831,96</b>

<b>TOTALE Investimenti</b>
----------------------------

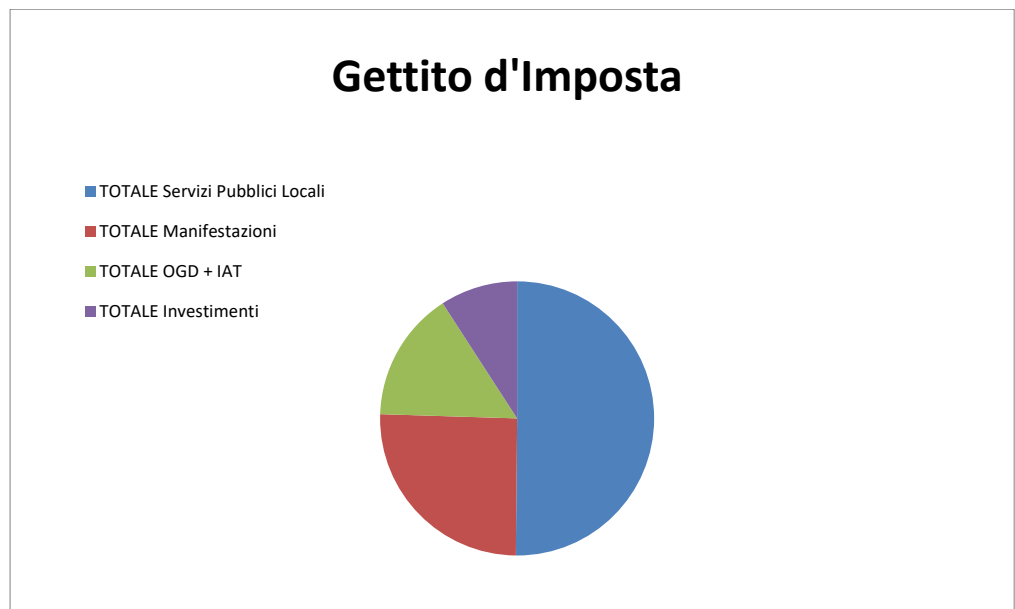
<b>€ 653.831,96</b>
---------------------

<b>€ 653.831,96</b>
---------------------

**RIEPILOGO DESTINAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO 2026**

Destinazione	importo	%
TOTALE Servizi Pubblici Locali	2.933.568,04	45%
TOTALE Manifestazioni	1.813.300,00	28%
TOTALE OGD + IAT	1.099.300,00	17%
TOTALE Investimenti	653.831,96	10%
TOTALE Destinazioni	6.500.000,00	100%

gettito imposta di soggiorno previsto per il 2026	€ 6.500.000,00
--	----------------



## Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	5.289.722,72	5.395.252,19	5.916.844,48	6.029.611,00	5.976.398,00	5.965.798,00	1,905 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	414.908,51	465.080,40	484.516,18	492.096,13	490.484,00	490.484,00	1,564 %
Acquisto di beni e servizi	16.723.294,82	18.419.494,08	21.457.722,93	21.196.002,90	21.078.661,25	21.089.261,25	-1,219 %
Trasferimenti correnti	3.485.558,43	4.111.371,89	4.555.625,00	4.234.909,00	4.172.440,00	4.172.440,00	-7,040 %
Interessi passivi	511.304,99	584.402,62	487.500,00	453.950,00	421.050,00	367.500,00	-6,882 %
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	79.570,53	121.160,73	70.200,00	50.700,00	50.700,00	50.700,00	-27,777 %
Altre spese correnti	532.563,43	760.382,35	3.055.974,83	3.180.107,00	3.329.432,00	3.375.982,00	4,061 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>27.036.923,43</b>	<b>29.857.144,26</b>	<b>36.028.383,42</b>	<b>35.637.376,03</b>	<b>35.519.165,25</b>	<b>35.512.165,25</b>	<b>-1,085 %</b>

## 4.2 Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

### Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.143.530,15	7.044.882,04	23.123.725,26	4.816.282,86	3.781.137,48	3.475.000,00	-79,171 %
Contributi agli investimenti	219.268,99	150.000,00	300.000,00	75.000,00	25.000,00	25.000,00	-75,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	110.316,85	148.738,23	2.656.470,34	1.268.137,48	0,00	0,00	-52,262 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>6.473.115,99</b>	<b>7.343.620,27</b>	<b>26.080.195,60</b>	<b>6.159.420,34</b>	<b>3.806.137,48</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>-76,382 %</b>

#### 4.2.1 Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

#### Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Descrizione intervento	FINANZIAMENTO	2026	2027	2028
ACQUISTO AUTOMEZZI PER LA POLIZIA MUNICIPALE - AE -	sanzioni cds	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA POLIZIA MUNICIPALE - AE -	sanzioni cds	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTRIBUZIONE PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO - OU	oneri - contributi perequativi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER RESTAURO OPERE DI CULTO - AV. VINC.	avanzo vincolato oneri	50.000,00		
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE - OU -	oneri - contributi perequativi	20.000,00		
RESTITUZIONE PROVENTI DA MONETIZZAZIONE PARCHEGGI- MP -	monetizzazione parcheggi	10.000,00		
INCARICHI PROFESSIONALI - AV.VINC.	avanzo vincolato oneri	127.000,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - OU -	oneri - contributi perequativi	-	200.000,00	105.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE -AV. VINC	avanzo vincolato oneri	108.000,00	-	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE URBANIZZAZIONE - OU	oneri - contributi perequativi		200.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTILI - AV. VINC.	avanzo vincolato oneri	20.000,00		
PATRIMONIO - ACQUISTI PER MANIFESTAZIONI - AVANZO VINC.	avanzo vincolato oneri	30.000,00		
ACQUISTO GIOCHI PER GIARDINI SCUOLE -MP-	monetizzazione parcheggi	-	50.000,00	50.000,00
RIQUALIFICAZIONE VIA ERIC IL ROSSO - IMP. SOGG.	imposta soggiorno	270.000,00		

Descrizione intervento	FINANZIAMENTO	2026	2027	2028
RIQUALIFICAZIONE CORSO ROVIGNO, PIAZZA SPALATO E PIAZZA SEBENICO - IMP. SOGG.	imposta soggiorno			500.000,00
MANUTENZIONE ALLOGGI ERP - OU	oneri - contributi perequativi		71.000,00	
MANUTENZIONE ALLOGGI ERP - . RIMB. PREST.	rimborso prestito ater	88.000,00	32.000,00	
MANUTENZIONE ALLOGGI ERP - CONTR. REG.	contributo regionale	242.550,00		
LAVORI DI SISTEMAZIONE CIMITERI - CON.CIM. (cap. 4005000 E)	concessioni cimiteriali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
INTERVENTI PRESSO IL CIMITERO SAN GIORGIO - AV. VINC.	avanzo vincolato oneri	50.000,00		
CIMITERO SAN GAETANO - LOCULI E PARCHEGGIO AV. LIB.	avanzo vincolato oneri	290.000,00		
ARREDO URBANO, VERDE PUBBLICO, SISTEMAZIONE AIUOLE ECC. - IMP. SOGG.	imposta soggiorno	150.000,00		
SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE - AV. VINC..-	avanzo vincolato oneri	25.000,00		
ARREDO URBANO E VERDE PUBBLICO -ACQUISTI - OU -	oneri - contributi perequativi			30.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PUBBLICA ILLUMINAZIONE - M. P. -	monetizzazione parcheggi	40.000,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - OU -	oneri - contributi perequativi	450.000,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - AV. VINC.	avanzo vincolato oneri	100.000,00		
RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO SCAMBIATORE VIA GALLINI STRALCIO 1 - AL	alienazione aree	840.000,00		
RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO SCAMBIATORE VIA GALLINI STRALCIO 1 - IMP. SOGG.	imposta soggiorno	80.000,00		
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIALE PANAMA - IMP. SOGG.-	imposta soggiorno		500.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CONDOTTE ACQUE BIANCHE - OU	oneri - contributi perequativi	26.000,00		

Descrizione intervento	FINANZIAMENTO	2026	2027	2028
OPERE URBANIZZAZIONE FINANZIATE DA CONCESSIONI DEMANIO MARITTIMO	concessioni demaniali	500.000,00	1.400.000,00	2.700.000,00

#### 4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta, infine, il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2026-2028, piano triennale delle opere pubbliche 2026-2028 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

#### Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Contributi per permessi di costruire	321.000,00	296.000,00	60.000,00
Mutui			
Alienazione di beni materiali e immateriali	840.000,00		
Contributi agli investimenti	742.550,00	1.400.000,00	2.700.000,00
Entrate correnti	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Avanzo vincolato	800.000,00		
Imposta di soggiorno	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Riscossione crediti da ATER	88.000,00	32.000,00	
Proventi concessioni cimiteriali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Monetizzazione parcheggi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Contributi straordinari e perequativi	200.000,00	200.000,00	100.000,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>3.631.550,00</b>	<b>2.568.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>

#### 4.2.3 Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

#### Contributi agli investimenti

Descrizione contributo	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
CONTRIBUZIONE PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO – OU	75.000,00	25.000,00	25.000,00

#### 4.3 Spese per incremento delle attività finanziarie

Le Spese per incremento di attività finanziarie costituiscono il titolo III delle spese e comprendono le acquisizioni di attività finanziarie, le concessioni crediti, altre spese per incremento di attività finanziarie. L'importo a bilancio si riferisce a concessione crediti di breve periodo a consorzi di Enti Locali.

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	205.000,00	1.097.387,50	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Concessione crediti di breve termine	17.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,000 %
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>17.000,00</b>	<b>205.000,00</b>	<b>1.237.387,50</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>-98,383 %</b>

#### 4.4 Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito relativo a mutui e a prestiti obbligazionari al 31/12/2025 risulta essere pari a €. 9.552.220,99. Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano, nel 2026, a € 1.235.000,00.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.254.998,07	1.358.797,16	1.277.500,00	1.329.000,00	1.248.000,00	1.280.000,00	4,031 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>1.254.998,07</b>	<b>1.358.797,16</b>	<b>1.277.500,00</b>	<b>1.329.000,00</b>	<b>1.248.000,00</b>	<b>1.280.000,00</b>	<b>4,031 %</b>

#### 4.5 Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

L'anticipazione di tesoreria è disciplinata dall'art. 222 del TUEL 267/2000 che in proposito dispone: "Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio".

Titolo	Descrizione	Accertamenti 2024	Limite 3/12
1	Tributarie	24.826.562,02	<b>8.330.654,99</b>
2	Trasferimenti correnti	1.496.159,45	
3	Extratributarie e da servizi	6.999.898,48	
	<b>Totale</b>	<b>33.322.619,95</b>	

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

#### 4.6 Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	3.818.231,09	5.254.466,19	8.591.000,00	7.876.000,00	7.876.000,00	7.876.000,00	-8,322 %
Uscite per conto terzi	133.350,33	270.977,79	2.755.018,25	780.000,00	780.000,00	780.000,00	-71,688 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.951.581,42</b>	<b>5.525.443,98</b>	<b>11.346.018,25</b>	<b>8.656.000,00</b>	<b>8.656.000,00</b>	<b>8.656.000,00</b>	<b>-23,708 %</b>

#### **4.7 Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa**

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
2. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

## **5. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

In questo paragrafo si analizza l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

## ENTRATE non ricorrenti

denominazione	codice	competenza 2026	competenza 2027	competenza 2028
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI I.C.I. - "PARTITE ARRETRATE"	1.01.01.08.002	2.000,00	2.000,00	2.000,00
I.M.U. - PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO-	1.01.01.06.002	600.000,00	600.000,00	600.000,00
FONDO PER LE POLITICHE DELLE FAMIGLIE	2.01.01.01.001	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO EMERGENZA IMPRESE - BIBLIOTECHE - S. 1476002	2.01.01.01.001	9.000,00	9.000,00	9.000,00
CONTRIBUTO STATALE PNRR AVVISO MISURA 1.2 "INVESTIMENTO - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" COMUNI LUGLIO 2022 - CAP. SPESA 1053008	2.01.01.01.000	3.172,00		
QUOTA PARI AL 5 PER MILLE DELL'IRPEF	2.01.01.01.001	4.000,00	4.000,00	4.000,00
FONDO STATALE PER PIANO DI AZIONE LOCALE PROMOZIONE SERVIZI EDUCATIVI - 0-6 ANNI - CAP. S. 1871000	2.01.01.01.001	26.000,00	26.000,00	26.000,00
PROGRAMMA DI INTERVENTI - REDDITO DI INCLUSIONE ATTIVA - SOA POVERTA' - CAP. 1891000 S.	2.01.01.02.003	13.800,00	13.800,00	13.800,00
FONDI SIOSS	2.01.01.02.003	36.000,00	36.000,00	36.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SOSTEGNO ECONOMICO FAMIGLIE	2.01.01.02.001	5.000,00	5.000,00	5.000,00
DGR 1320/2022 CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' - CAPP. S. 1861003 E 1876000	2.01.01.02.001	30.600,00	30.600,00	30.600,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - CAP. 1843000 S	2.01.01.02.001	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER REDAZIONE PIANO PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	2.01.01.02.001	15.000,00		
CONTRIBUTO AULSS N. 4 TURISMO SOCIALE - CAP. 1911000 S.	2.01.01.02.011	32.000,00	32.000,00	32.000,00
ITA-SI0100062 - CUP D66C23000080006 TRECAP - TREZZE, TEGNUE E AMBIENTI MARINI DELL'ALTO ADRIATICO: CAPITALIZZAZIONE ITA - SLO 2021-2027	2.01.01.02.001	14.222,13		
FINANZIAMENTO L.R. 16/1993 - QUOTA REGIONE S. 2074004	2.01.01.02.001	17.467,25	17.467,25	
FINANZIAMENTO L.R. 16/1993 - QUOTA COMUNI S. 2074004	2.01.01.02.001	7.532,75	7.532,75	
CONTRIBUTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007	2.01.05.01.000	15.672,72	9.177,00	9.177,00
CONTRIBUTO STATO ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007	2.01.01.01.000	3.918,18	2.294,25	2.294,25
CONTRIBUTO DA ISTAT PER SPESE CENSIMENTI	2.01.01.01.999	10.800,00	10.800,00	10.800,00
TRASFERIMENTI ONERI GESTIONE SISTEMA SGATE	2.01.01.02.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE	3.05.02.03.000	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONVENZIONE TRASPORTO URBANO - CAP. S. 1965000	3.05.02.03.000	16.000,00	16.000,00	16.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI.	3.05.02.03.000	17.000,00	17.000,00	17.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3.05.99.99.999	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSI, RISARCIMENTI E INDENNIZZI DISPOSTI DA PROVVEDIMENTI GIUDIZIARI	3.05.99.99.999	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SOMME RIMBORSATE PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO / DISTACCO / CONVENZIONE	3.05.02.01.001	55.000,00	55.000,00	55.000,00
ENTRATE PER RIMBORSI SPESE	3.05.02.03.002	7.500,00	7.500,00	7.500,00
RECUPERO DA PRIVATI SPESE ABBATTIMENTO OPERE ABUSIVE	3.05.02.04.001	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ENTRATE PER RIMBORSI CUC	3.05.02.03.000	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME - SVILUPPO ECONOMICO	3.05.02.03.000	10.000,00	14.000,00	14.000,00
RIMBORSI DIVERSI COMPAGNIE ASSICURATIVE	3.05.01.01.000	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PARTECIPAZIONE DEI SOGGETTI PRIVATI AI COSTI DI MANUTENZIONE E SERVIZIO DI SALVATAGGIO SPIAGGIA FALCONERA	3.05.99.99.000	3.000,00	3.000,00	3.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3.05.99.99.000	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SERVIZI RESI DALLA POLIZIA LOCALE (Cap. 1261011 S.)	3.05.02.01.001	6.900,00	6.900,00	6.900,00
RIMBORSO DA ASSICURAZIONI -	3.05.01.01.000	20.000,00	20.000,00	20.000,00

denominazione	codice	competenza 2026	competenza 2027	competenza 2028
RIMBORSI GIUDIZIALI	3.05.02.03.000	42.000,00	42.000,00	42.000,00
INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI	3.05.01.99.999	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RIMBORSO COMPENSI FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE - ART. 45 D.LGS. 36/2023 (CAP. 2168013 S.)	3.05.99.02.001	23.600,00	23.600,00	23.600,00
CANONE CONCESSIONE USO LOCALI ANNESSI ALLA SCUOLA MEDIA "E. FERMI" -	3.01.03.02.002	53.000,00	53.000,00	53.000,00
ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	3.05.99.03.001	500	500	500
PROVENTI PER REALIZZAZIONE MATRIMONI IN SPIAGGIA	3.01.02.01.000	15.000,00	15.000,00	15.000,00
ALIENAZIONE DI IMMOBILI PATRIMONIALI	4.04.01.08.000	934.000,00		
PROVENTI DA AREE CIMITERIALI (cap. 3310001 S)	4.04.01.10.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA	4.02.01.02.001	242.550,00		
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	4.05.01.01.000	1.061.000,00	1.036.000,00	800.000,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI E PEREQUATIVI	4.05.04.99.000	200.000,00	200.000,00	100.000,00
PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DEI PARCHEGGI	4.05.04.99.999	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER INTERVENTI IN CONTO CAPITALE	4.02.03.03.999	500.000,00	1.400.000,00	2.700.000,00
RISCOSSIONE DI CREDITI DI BREVE TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA CONSORZI DI ENTI LOCALI	5.02.01.02.018	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RISCOSSIONE CREDITO DA ATER DI VENEZIA	5.03.01.02.999	88.000,00	32.000,00	
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	7.01.01.01.001	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
		7.384.235,03	6.990.171,25	7.897.171,25

#### SPESE non ricorrenti

denominazione	codice	FPV 2026	risorse 2026	competenza 2026	competenza 2027	competenza 2028
TRASFERIMENTI CORRENTI A CONSORZI DI ENTI LOCALI - QUOTA A CARICO DELL'ENTE	07.01-1.04.01.02.018		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE PER LE ELEZIONI COMUNALI - SERVIZI -	01.07-1.03.02.99.004		18.000,00	18.000,00		
SPESE DI RAPPRESENTANZA - AMMINISTRATORI -	01.01-1.03.02.02.000		800	800	800	800
AFFIDAMENTO SERVIZIO DI ALLESTIMENTO PER MATRIMONI IN SPIAGGIA	01.01-1.03.02.15.000		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ATTI GIUDIZIARI	01.02-1.02.01.02.000		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SPESE PER IL VESTIARIO DEL PERSONALE DIPENDENTE ADDETTO AL CENTRALINO	01.02-1.03.01.02.004		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INCARICHI ESTERNI - IRAP	01.10-1.02.01.01.001		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ESPERTO PER COMMISSIONI	01.08-1.03.02.10.002		4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ESPERTI PER COMMISSIONI - IRAP	01.08-1.02.01.01.001		700	700	700	700
ACQUISTO MATERIALE PER SPESE DI RAPPRESENTANZA	01.01-1.03.01.02.009		500	500	500	500
RILEVAZIONI STATISTICHE (CAP. 3138000 E.)	01.08-1.01.01.01.000		8.100,00	8.100,00	8.100,00	8.100,00
SPESE PER LE ELEZIONI COMUNALI - ACQUISTI -	01.07-1.03.01.02.000		2.250,00	2.250,00		
SPESE PER LE ELEZIONI COMUNALI - SPESE PER IL PERSONALE -	01.07-1.01.01.01.000		15.000,00	15.000,00		
SPESE PER LE ELEZIONI COMUNALI - ONERI RIFLESSI -	01.07-1.01.02.01.000		5.000,00	5.000,00		
SPESE PER LE ELEZIONI COMUNALI - IRAP -	01.07-1.02.01.01.001		1.200,00	1.200,00		
TRASFERIMENTI CORRENTI A CONSORZI DI ENTI LOCALI - SPESE DI FUNZIONAMENTO	07.01-1.04.01.02.018		3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00

denominazione	codice	FPV 2026	risorse 2026	competenza 2026	competenza 2027	competenza 2028
SPESE PER IL CENSIMENTO - IRAP	01.08-1.02.01.01.000		700	700	700	700
AREA CARRIAGGI SPETTACOLI	01.05-1.03.02.07.000		3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
FONDO DIPENDENTI - SERVIZI RESI DALLA POLIZIA LOCALE A TERZI (Cap. 3138023 E.)	03.01-1.01.01.01.004		5.215,00	5.215,00	5.215,00	5.215,00
SERVIZI RESI DALLA POLIZIA LOCALE A TERZI ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI	03.01-1.01.02.01.000		1.241,00	1.241,00	1.241,00	1.241,00
SERVIZI RESI DALLA POLIZIA LOCALE A TERZI - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - PM	03.01-1.02.01.01.001		444	444	444	444
SPESE PER SERVIZI DI POLIZIA MUNICIPALE RIMBORSATI DALLE COMPAGNIE ASSICURATIVE	03.01-1.03.02.19.000		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SPESE PER MANUTENZIONE VEICOLI INCIDENTATI RIMBORSATI DALLE COMPAGNIE ASSICURATIVE	03.01-1.03.02.09.001		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SPESE DI CUSTODIA VEICOLI RIMOSSI ED ABBANDONATI	03.01-1.03.02.07.000		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SPESE PER I SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE E DI PRONTO INTERVENTO - FORMAZIONE	11.01-1.03.02.04.999		2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CONTRIBUTI E FORMAZIONE DEL VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE - PM -	11.01-1.04.01.04.000		2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE - PM -	11.01-1.04.01.02.000		2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE -PM -	11.01-1.03.02.99.999		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SPESE PER COMMISSIONI	04.01-1.03.02.99.005		700	700	700	700
TRASFERIMENTO RISORSE ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO "A. PALLADIO" PER LA SETTIMANA ECOLOGICA	04.02-1.04.01.01.002		2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ACQUISTO LIBRI - BIBLIOTECA - E. 2002008 -	05.02-1.03.01.02.000		9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
INCARICHI PROFESSIONALE ANALISI GESTIONE TEATRO	05.02-1.03.02.11.000		20.000,00	20.000,00		
CONTRIBUTI INPS PER INCARICHI A LAVORATORI AUTONOMI OCCASIONALI	05.02-1.01.02.01.000		1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
SPESE PER CONGRESSI, CONVEGNI, CELEBRAZIONI, ONORANZE, RICEVIMENTI E GEMELLAGGIO - SERVIZI SOCIALI	01.01-1.03.02.02.000		600	600	600	600
COMPETENZE PER PRESTAZIONI SPECIALISTICHE BENI PATRIMONIALI DELL'ENTE	08.02-1.03.02.11.000		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	08.01-1.03.02.11.999		20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
TRASFERIMENTO ENTE LOCALE PER SEPOLTURE	12.09-1.04.01.02.003		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ACQUISTO MATERIALE VARIO DIVULGATIVO - OASI MARINA	09.06-1.03.01.03.000		4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CONTRIBUTO INIZIATIVA PLASTIC FREE	09.03-1.03.02.99.003		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
LAVORI DI DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE	09.02-1.03.02.09.000		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONVENZIONE CON I CAAF PER GESTIONE PRATICHE DI ASSISTENZA SOCIALE	12.05-1.03.02.13.999		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PNRR MISSIONE 5 SUB 1.1.3 PER TRASFERIMENTO ALL'AZIENDA SPECIALE DON MOSCHETTA - CAP ENTRATA 2059002	12.07-1.04.01.02.999		66.000,00	66.000,00		
DGR 1320/2022 PROGETTI LAVORI PUBBLICA UTILITA' - CAP. E. 2053001	15.03-1.03.02.15.000		30.600,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00
DGR 1320/2022 PROGETTI LAVORI PUBBLICA UTILITA' - QUOTA PARTE ENTE	15.03-1.03.02.15.000		12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
CONTRIBUTI ECONOMICI PER AFFIDI FAMILIARI - CAPP. 2068000 e 2082000 E	12.01-1.04.02.02.999		34.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00
BONUS PRIMA INFANZIA	12.01-1.04.02.02.999		90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
BONUS NASCITE	12.01-1.04.02.02.999		30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00

denominazione	codice	FPV 2026	risorse 2026	competenza 2026	competenza 2027	competenza 2028
AGEVOLAZIONI DI VIAGGIO AI SENSI DELLA L.R. N. 19/1996	12.02-1.04.01.02.000		100	100	100	100
SPORTELLO BADANTI TRASFERIMENTO FONDI IPAB	12.03-1.04.01.02.999		2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
FONDO CARO BOLLETTE E AFFITTI	12.04-1.04.02.02.999		100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
POTENZIAMENTO DEI SERVIZI TURISTICI A FAVORE DEI DISABILI - CAP. 2061000 E	07.01-1.03.02.15.000		32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
PROGETTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007 STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DIPENDENTE	10.05-1.01.01.01.000		7.539,68	7.539,68		
PROGETTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE	10.05-1.01.02.01.000		1.794,45	1.794,45		
PROGETTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	10.05-1.02.01.01.000		640,87	640,87		
PROGETTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007 SPESE PER MISSIONI	10.05-1.03.02.99.000		1.600,00	1.600,00		
PROGETTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007 INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	10.05-1.03.02.11.000		1.412,00	1.412,00		
PROGETTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007 SPESE DI PROGETTO	10.05-1.03.02.99.000		4.656,40	4.656,40		
PROGETTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007 SPESE D'UFFICIO ED AMMINISTRATIVE	10.05-1.03.02.99.000		1.947,50	1.947,50	1.496,25	1.496,25
SPESE PER GESTIONE IMBARCAZIONE "CAORLINA"	07.01-1.03.02.09.001		2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - ITA-SI0100062 - CUP D66C23000080006 TRECAP - TREZZE, TEGNUE E AMBIENTI MARINI DELL'ALTO ADRIATICO: CAPITALIZZAZIONE ITA-SLO 2021-2027	16.02-1.02.01.01.001		271,26	271,26		
ATTIVAZIONE SERVIZIO PASSO BARCA GIRA LEMENE	07.01-1.03.02.99.008		30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTO FUNZIONAMENTO OGD CAORLE	07.01-1.04.03.99.000		20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MASTERPLAN LITORANEA VENETA FLUVIALE	07.01-1.03.02.02.000		25.000,00	25.000,00	25.000,00	
SPESE PER ALLESTIMENTI MANIFESTAZIONI TURISTICHE	07.01-1.03.01.02.999		12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
CONTRIBUTO PER GESTIONE IMBARCAZIONE DENOMINATA "CAORLINA"	07.01-1.04.03.99.000		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SERVIZI DI SUPPORTO NELLA GESTIONE SERVIZI TRAMITE ENTI PARTECIPATI	01.03-1.03.02.11.000		15.000,00	15.000,00		
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	20.03-1.10.01.04.001		170.000,00	170.000,00	170.000,00	350.000,00
RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI - SANZIONI AMMINISTRATIVE	03.01-1.09.99.04.000		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	12.05-1.09.99.04.000		9.700,00	9.700,00	9.700,00	9.700,00
RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI - UFFICIO TECNICO -	01.10-1.09.99.04.000		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RESTITUZIONE ENTRATE E PROVENTI DIVERSI - URBANISTICA	08.01-1.09.99.04.000		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI A IMPRESE	14.02-1.09.99.05.000		2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
RIMBORSI PER TRASFERIMENTI MAGGIORI ONERI INDENNITA' AMMINISTRATORI	01.01-1.04.01.01.000		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
FONDO SVAL CRED/FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE IC/IMU	20.02-1.10.01.03.000		351.000,00	351.000,00	351.000,00	351.000,00
INCARICHI PROFESSIONALI - AV.VINC.	01.06-2.02.03.05.000		127.000,00	127.000,00		
CONTRIBUZIONE PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO - OU	05.02-2.03.04.01.000		25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00

denominazione	codice	FPV 2026	risorse 2026	competenza 2026	competenza 2027	competenza 2028
CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER RESTAURO OPERE DI CULTO - AV. VINC.	05.02-2.03.04.01.000		50.000,00	50.000,00		
COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURALE DELLA COMPONENTE TEATRO DEL COMPLESSO EDILIZIO A. BAFILE - 1' STRALCIO	05.02-2.02.01.09.000	461.862,52		461.862,52	1.238.137,48	
F.P.V. - COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURALE DELLA COMPONENTE TEATRO DEL COMPLESSO EDILIZIO A. BAFILE - 1' STRALCIO	05.02-2.05.02.01.001	1.238.137,48		1.238.137,48		
COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURALE DELLA COMPONENTE TEATRO DEL COMPLESSO EDILIZIO A. BAFILE - 1' STRALCIO O.U.	05.02-2.02.01.09.000	736.059,31		736.059,31		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - OU -	01.06-2.02.01.09.000				200.000,00	105.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - AV. VINC.	01.06-2.02.01.09.000		108.000,00	108.000,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE URBANIZZAZIONE - OU	01.06-2.02.01.09.000				200.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTILI - AV. VINC.	01.05-2.02.01.09.000		20.000,00	20.000,00		
PATRIMONIO - ACQUISTI PER MANIFESTAZIONI - AVANZO VINC.	07.01-2.02.01.05.999		30.000,00	30.000,00		
ACQUISTO AUTOMEZZI PER LA POLIZIA MUNICIPALE - AE -	03.01-2.02.01.01.000		30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA POLIZIA MUNICIPALE - AE -	03.01-2.02.01.05.000		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO GIOCHI PER GIARDINI SCUOLE -MP-	04.01-2.02.01.05.000				50.000,00	50.000,00
PROGETTO UE ITALIA CROAZIA SUMMA - CUP: D67I24000010007 REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO CICLABILE LUNGO IL CANALE DELL'OROLOGIO A COMPLETAMENTO DELLA RETE CICLABILE ESISTENTE QUOTA FIN. AV. LIB	10.05-2.02.01.09.000	91.811,03		91.811,03		
RIQUALIFICAZIONE VIA ERIC IL ROSSO - IMP. SOGG.	10.05-2.02.01.09.000		270.000,00	270.000,00		
RIQUALIFICAZIONE CORSO ROVIGNO, PIAZZA SPALATO E PIAZZA SEBENICO - IMP. SOGG.	10.05-2.02.01.09.000					500.000,00
MANUTENZIONE ALLOGGI ERP - OU	08.02-2.02.01.09.000				71.000,00	
MANUTENZIONE ALLOGGI ERP - . RIMB. PREST.	08.02-2.02.01.09.000		88.000,00	88.000,00	32.000,00	
MANUTENZIONE ALLOGGI ERP - CONTR. REG.	08.02-2.02.01.09.000		242.550,00	242.550,00		
LAVORI DI SISTEMAZIONE CIMITERI - CON.CIM. (cap. 4005000 E)	12.09-2.02.01.09.015		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
INTERVENTI PRESSO IL CIMITERO SAN GIORGIO - AV. VINC.	12.09-2.02.01.09.015		50.000,00	50.000,00		
CIMITERO SAN GAETANO - LOCULI E PARCHEGGIO AV. VINC.	12.09-2.02.01.09.015		290.000,00	290.000,00		
ARREDO URBANO, VERDE PUBBLICO, SISTEMAZIONE AIUOLE ECC. - IMP. SOGG.	10.05-2.02.01.09.000		150.000,00	150.000,00		
SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE - AV. VINC.	10.05-2.02.01.09.000		25.000,00	25.000,00		
ARREDO URBANO E VERDE PUBBLICO -ACQUISTI - OU -	09.05-2.02.01.99.999					30.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PUBBLICA ILLUMINAZIONE - M. P. -	10.05-2.02.01.09.000		40.000,00	40.000,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - OU -	10.05-2.02.01.09.012		450.000,00	450.000,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - AV. VINC.	10.05-2.02.01.09.012		100.000,00	100.000,00		
RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO SCAMBIATORE VIA GALLINI STRALCIO 1 - AL	10.05-2.02.01.09.012		840.000,00	840.000,00		
RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO SCAMBIATORE VIA GALLINI STRALCIO 1 - IMP. SOGG.	10.05-2.02.01.09.012		80.000,00	80.000,00		
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIALE PANAMA - IMP. SOGG.-	10.05-2.02.01.09.000				500.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CONDOTTE ACQUE BIANCHE - OU	09.04-2.02.01.09.000		26.000,00	26.000,00		
CONCESSIONE CREDITI DI BREVE PERIODO A CONSORZI DI ENTI LOCALI	07.01-3.02.01.02.018		20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

denominazione	codice	FPV 2026	risorse 2026	competenza 2026	competenza 2027	competenza 2028
OPERE URBANIZZAZIONE FINANZIATE DA CONCESSIONI DEMANIO MARITTIMO - CAP. E. 4073002	10.05-2.02.01.09.000		500.000,00	500.000,00	1.400.000,00	2.700.000,00
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE - OU -	08.01-2.05.04.05.000		20.000,00	20.000,00		
RESTITUZIONE PROVENTI DA MONETIZZAZIONE PARCHEGGI- MP -	08.01-2.05.04.05.000		10.000,00	10.000,00		
RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA	60.01-5.01.01.01.001		3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI PER INVESTIMENTI - QUOTA 10% AL	50.02-4.03.01.01.000		94.000,00	94.000,00		
		2.527.870,34	8.009.462,16	10.537.332,50	7.924.233,73	7.773.096,25

## **6. GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI**

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;

la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;

la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

In bilancio non sono previste garanzie prestate dall'Ente.

## **7. ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.**

Questo Comune non ha alcun contratto derivato in essere.

## 8. ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

CODICE FISCALE	DENOMINAZIONE	SEDE	ATTIVITÀ SVOLTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	SITO WEB
04053410272	AZIENDA SPECIALE "DON MOSCHETTA"	Caorle - Viale Michelangelo Buonarroti, 10	Gestione casa di riposo, gestione del Campeggio comunale "Santa Margherita", abbonamenti zone blu, Mercato ittico comunale	100%	www.donmoschetta.it
03923230274	FONDAZIONE CAORLE CITTÀ DELLO SPORT	Caorle – Via Roma 26	Valorizzazione delle politiche sportive e turistiche	100%	www.comune.caorle.ve.it/index.php?area=1&menu=226&page=797
90170270277	CONSIGLIO DI BACINO "VENEZIA AMBIENTE"	Venezia-Mestre (VE) – Via Forte Marghera 191	L'ente svolge le funzioni di organizzazione, programmazione e controllo della gestione integrata dei rifiuti urbani nel bacino territoriale Venezia	1,35%	veneziamambiente.it
94049070272	CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	Venezia-Mestre (VE) – Via Pepe 102/a	L'ente svolge le funzioni di organizzazione, programmazione e controllo del sistema idrico integrato di 36 Comuni, compresi nelle province di Venezia e Treviso		www.consigliodibacinolv.it
04475630275	ASSOCIAZIONE CONFERENZA SINDACI DEL LITORALE VENETO		Indirizzo e promozione delle iniziative per conseguire un opportuno assetto istituzionale del litorale veneto, promuovere la realizzazione di opere pubbliche o di interesse pubblico, sostenere attività imprenditoriali ed insediamenti produttivi atti a promuovere il turismo, la sicurezza e la promozione culturale		spiaggevenete.eu
03274810237	CONSORZIO CEV	Verona – Corso Porta Nuova 127	Approvvigionamento energia elettrica	0,049%	www.consorzioccev.it
92014510272	VEGAL	Portogruaro – Via Cimetta 1	Agenzia di sviluppo del Veneto Orientale		vegal.net

## 9. SOCIETÀ PARTECIPATE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
Veneziana Energia Risorse Idriche Territorio Ambiente Servizi - VERITAS S.p.A.	www.gruppoveritas.it	1,78	Servizi relativi alla gestione integrata dei rifiuti e dell'ambiente, del servizio idrico integrato	Indeterminato	0,00	8.230.942,00	6.276.605,00	9.435.196,00
Ambiente Servizi Venezia Orientale - A.S.V.O. S.p.A.	www.asvo.it	7,84	Gestione servizi pubblici inerenti al ciclo dei rifiuti	Indeterminato	0,00	50.109,00	63.193,00	194.383,00
Livenza Tagliamento Acque - L.T.A. S.p.A.	www.lta.it	1,17	Gestione del servizio e ciclo idrico integrato	Indeterminato	0,00	1.621.474,00	915.954,00	1.165.395,00
Azienda Trasporti Veneto Orientale - A.T.V.O. S.p.A.	www.atvo.it	2,04	Servizi pubblici di trasporto	Indeterminato	0,00	293.244,00	89.604,00	64.018,00
Consorzio Sviluppo e Gestione Arenili della Marina di Caorle S.r.l.	caorlespiaggia.it	10,52	Attività economiche connesse al turismo	Indeterminato	0,00	52.814,00	27.977,00	3.677,00

In data 25/11/2025 sono state cedute a Veritas spa le azioni Asvo possedute dal Comune di Caorle con pagamento in parte in denaro in parte in azioni Veritas.

## **10. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE,**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalla legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. È necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.";

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

È possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio)".

## 10.1 Risultato di amministrazione presunto

### TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025</b>	<b>10.142.476,70</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025</b>	<b>11.271.685,25</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	39.047.434,22
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	54.649.184,14
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	168,61
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	129.284,78
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	8.582,81
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2026</b>	<b>5.950.111,01</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	22.951.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	18.200.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025 <sup>(1)</sup>	2.944.720,34
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 <sup>(2)</sup></b>	<b>7.756.390,67</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 <sup>(4)</sup>	4.758.331,58
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	2.964,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	506.000,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo obiettivi di finanza pubblica <sup>(5)</sup>	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	743.588,07
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>6.010.883,65</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.033.501,42
	Vincoli derivanti da trasferimenti	43.494,83
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	48.751,20
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.125.747,45</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>7.950,71</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>611.808,86</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

**Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>**

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	800.469,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>800.469,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

(5) Indicare l'importo del fondo 2024 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'importo relativo al fondo 2024 stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2024 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2025.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**

## 10.2 Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
	Fondo perdite società partecipate - risultati d'esercizio al 31/12/2023	2.964,00	0,00	0,00	0,00	2.964,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>2.964,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.964,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
1058002/0	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	491.000,00	0,00	15.000,00	0,00	506.000,00	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>491.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>506.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
2179000/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	157.842,44	0,00	0,00	0,00	157.842,44	0,00
2179001/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - ONERI DI URBANIZZAZIONE	25.252,64	0,00	0,00	0,00	25.252,64	0,00
2700001/0	FONDO SVAL CRED/FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE ICI/IMU	709.000,00	0,00	300.000,00	0,00	1.009.000,00	0,00
2700002/0	FONDO SVAL CRED/FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE CDS	442.000,00	0,00	100.280,50	0,00	542.280,50	0,00
2700003/0	FONDO SVAL CRED/FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE - TARI	2.100.000,00	0,00	923.956,00	0,00	3.023.956,00	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>3.434.095,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1.324.236,50</b>	<b>0,00</b>	<b>4.758.331,58</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>							
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo obiettivi di finanza pubblica</b>							

<b>Fondo obiettivi di finanza pubblica</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Altri accantonamenti (4)</b>							
	TRASFERIMENTI STATALI	89.160,39	0,00	0,00	0,00	89.160,39	0,00
	Copertura eventuale disavanzo Azienda speciale o altre passività emergenti	306.000,00	-70.000,00	0,00	70.000,00	306.000,00	0,00
1001008/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	11.935,68	0,00	4.492,00	0,00	16.427,68	0,00
2152000/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	100.000,00	0,00	160.000,00	0,00	260.000,00	0,00
2185000/0	FONDO ACCANTONAMENTO	72.000,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>579.096,07</b>	<b>-70.000,00</b>	<b>164.492,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>743.588,07</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>4.507.155,15</b>	<b>-70.000,00</b>	<b>1.503.728,50</b>	<b>70.000,00</b>	<b>6.010.883,65</b>	<b>0,00</b>

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

### 10.3 Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

#### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2025 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 se non reimpegnati nell'esercizio 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
	centri estivi 2024		Centri estivi 2024	3.705,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.705,92	0,00
	Lavori di riqualificazione edifici ERP- al -		Lavori di riqualificazione edifici ERP- al -	8.015,57	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	15,57	0,00
	Manutenzione alloggi erp - av vinc -		Manutenzione alloggi erp - av vinc -	520,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520,89	0,00
	Devoluzione parte proventi sanzioni mancato rispetto limiti velocita' "autovelo/telelaser"		Devoluzione parte proventi sanzioni mancato rispetto limiti velocita' "autovelo/telelaser"	73.759,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.759,35	0,00
	accertati su strade provinciali (art. 142, comma 12 bis c.d.s.)		accertati su strade provinciali (art. 142, comma 12 bis c.d.s.)								
	Spesa per smaltimento rifiuti - OCDPC n. 558/2018 -		Spesa per smaltimento rifiuti - OCDPC n. 558/2018 -	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
	Economie fondo straordinario		Quota fondo risorse decentrate finanziate da economie fondo straordinario	739,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739,61	0,00
	Accantonamento incentivi funzioni tecniche - Quota destinata al personale		Incentivi funzioni tecniche - Quota destinata al personale	4.461,71	0,00	2.456,27	0,00	0,00	0,00	2.005,44	0,00
	Accantonamenti quote incentivi tecnici - Fondo innovazione		Accantonamenti quote incentivi tecnici - Fondo innovazione	18.342,05	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	13.342,05	0,00
	Contribuzione per realizzazione opere di culto - ou	3019003/0	CONTRIBUZIONE PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO - AV	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
1018000/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		Spese finanziate da imposta di soggiorno - Conto capitale	113.845,43	0,00	113.000,00	0,00	0,00	0,00	845,43	0,00
1018000/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		Spese soggette ai vincoli di destinazione dell'imposta di soggiorno - Parte corrente	351.251,50	0,00	348.100,00	0,00	0,00	0,00	3.151,50	0,00
4032001/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		Spese finanziate da oneri di urbanizzazione - Parte corrente	290,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,63	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di residui vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2025 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 se non reimpegnati nell'esercizio 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
4032001/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		Spese finanziate da oneri di urbanizzazione - Conto capitale	1.016.311,07	0,00	990.200,00	0,00	0,00	800.000,00	826.111,07	800.000,00
4118003/0	CONTRIBUTO STATALE PNRR AVVISO MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" COMUNI (SETTEMBRE 2022) - CAP. SPESA: 3115010 CUP D61F22003520006	3115010/0	PNRR MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" COMUNI (SETTEMBRE 2022) CAP. ENTRATA: 4118003 - CUP D61F22003520006	19.266,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.266,60	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>1.725.510,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.466.756,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>1.058.754,06</b>	<b>800.000,00</b>

<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
	capitoli diversi spese vincolate entrate imposta di soggiorno - trasferimenti da Stato Covid		capitoli diversi spese vincolate entrate imposta di soggiorno - trasferimenti da Stato Covid	6.890,11	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	390,11	0,00
	Finanziamento L. 160/2019		Finanziamento L. 160/2019	1.491,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.491,43	0,00
	Finanziamento l.r. 16/1993		Finanziamento l.r. 16/1993	13.803,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.803,00	0,00
	Opera in corso di esecuzione ex imp. 9993084 - ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI PRESSO LO STADIO COMUNALE "CHIGGIATO" - C.R.		Opera in corso di esecuzione ex imp. 9993084 - ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI PRESSO LO STADIO COMUNALE "CHIGGIATO" - C.R.	11.517,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.517,54	0,00
	Contributo sostegno locazioni		Contributo sostegno locazioni	9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.900,00	0,00
	Trasferimenti dallo stato per spese elettorali		Trasferimenti dallo stato per spese elettorali	4.368,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.368,58	0,00
	Fondi covid da restituire allo Stato - Fondo sostegno alimentare		Fondi covid da restituire allo Stato - Fondo sostegno alimentare	1.875,46	0,00	938,00	0,00	0,00	0,00	937,46	469,00
2056000/0	CONTRIBUTI REGIONALI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - CAP. 1843000 S	1843000/0	EROGAZIONE CONTRIBUTI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE CAP. 2056000 E	1.086,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.086,71	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>50.932,83</b>	<b>0,00</b>	<b>7.438,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.494,83</b>	<b>469,00</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>								
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>								
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Altri vincoli</b>										
	Altri vincoli derivanti da impegni non esigibili 2024		Altri vincoli derivanti da impegni non esigibili con sottostante obbligazione giuridica perfezionata e cancellati da residui passivi con il rendiconto 2024 - da riscrivere a bilancio di previsione	81.750,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	21.750,00	0,00
	Altri vincoli derivanti da impegni non esigibili		Altri vincoli derivanti da impegni non esigibili con sottostante obbligazione giuridica perfezionata e cancellati da residui passivi con il rendiconto 2023 - da riscrivere a bilancio di previsione	15.001,20	0,00	0,00	0,00	0,00	15.001,20	0,00
3136001/0	CONVENZIONE TRASPORTO URBANO - CAP. S. 1965000	1965000/0	SERVIZIO TRASPORTO LOCALE URBANO - CAP. E. 3136001	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>				<b>108.751,20</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.751,20</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>	<b>1.885.194,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1.534.194,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>1.151.000,09</b>	<b>800.469,00</b>
---	---------------------	-------------	---------------------	-------------	-------------	-------------------	---------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	25.252,64
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>25.252,64</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	1.033.501,42
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	43.494,83
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	48.751,20
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) <sup>(1)</sup></b>	<b>1.125.747,45</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

## **11. ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO**

### **Pareggio di bilancio**

La legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ha introdotto una nuova disciplina regolamentante del vincolo di finanza pubblica che ogni ente locale deve rispettare. In particolare, la materia è trattata dall'articolo 1 comma 819 che testualmente recita:

[...] "Ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 826 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione [...]". Ciò richiamato al comma 820 si enuncia che [...] "a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" [...].

Quanto riportato risulta essere il recepimento delle citate sentenze della Corte Costituzionale nell'algoritmo del vincolo di finanza pubblica che viene ridisegnato dal comma 821 della richiamata normativa ivi riportato per completezza documentale [...] "*gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*" [...]

In particolare, come già palesato dal richiamato testo normativo, il rispetto di detto vincolo di finanza pubblica si dovrà riscontrare a rendiconto per il tramite di uno dei suoi allegati di anno in anno approvato dalla Commissione Arconet.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo che il bilancio di previsione è in equilibrio per tutto il triennio 2025 2027 come desumibile dall'apposito prospetto contenuto nel fascicolo del bilancio.

### **Decreti correttivi al D.lgs. 118/2011 ed agli allegati principi contabili applicati**

#### ***DM 1 agosto 2019 del Ministero dell'economia e delle Finanze***

Con il decreto 1 agosto 2019, undicesimo decreto correttivo della contabilità armonizzata, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 196/2019, la Commissione Arconet ha adeguato gli schemi di bilancio a rendiconto alle nuove disposizione legislative modificando lo schema di verifica dell'equilibrio economico-finanziario a consuntivo con l'introduzione di tre saldi: di competenza, di bilancio e complessivo (disposizioni entrate a regime con il Rendiconto 2020). Il decreto introduce altresì tre prospetti di analisi del risultato di amministrazione da allegare al documento relativo alla dimostrazione del risultato stesso: prospetto a/1 per la quota accantonata, prospetto a/2 per la quota vincolata, prospetto a/3 per la quota destinata agli investimenti.

Il principio contabile applicato 4/1 riguardante la programmazione stabilisce che nella nota integrativa al Bilancio di previsione devono essere riepilogati ed illustrati gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione presunto, qualora l'Ente preveda di applicare avanzo al bilancio di previsione iniziale.

### **DM 25 luglio 2023 del Ministero dell'economia e delle Finanze**

Con il decreto 25 luglio 2023, sedicesimo decreto correttivo della contabilità armonizzata, sono state apportate modifiche sostanziali all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011, introducendo una sezione dedicata al processo di approvazione del bilancio degli enti locali (paragrafi 9.3.1-9.3.6 inseriti nel Principio contabile applicato concernente la programmazione - Allegato 4/1, dall'art.1, lett. k), del decreto).

I punti essenziali dell'intervento sul processo di bilancio sono in estrema sintesi:

1. l'introduzione nell'ordinamento formale della nozione di "bilancio tecnico", il documento preliminare ma già perfettamente articolato con il quale il responsabile finanziario presenta una bozza di bilancio a "a legislazione vigente e ad amministrazione invariata" ai responsabili dei servizi e alla Giunta unitamente ad un "atto di indirizzo" coerente con il DUP, "(anche se non ancora approvato dal Consiglio)", come recita il nuovo par. 9.3.1, primo alinea del primo cpv.;
2. la minuta rappresentazione del cronoprogramma dal 15 settembre alla fine dell'anno precedente l'esercizio di riferimento, che impegna uffici, organi del decentramento e altri organi politici a tempi straordinariamente serrati per pervenire all'approvazione del bilancio entro il termine del 31 dicembre;
3. una regola, che riteniamo estranea alla materia contabile anche estesa ai sensi del dl 115/2022, volta a limitare l'eventuale rinvio del termine, per legge o ai sensi dell'art. 151 TUEL, ai casi di effettiva difficoltà di ciascun singolo ente, chiamato per questo a deliberare l'eventuale "adesione" al rinvio dei termini.

### **DM 10 ottobre 2024 del Ministero dell'economia e delle Finanze**

Il decreto del MEF del 10 ottobre 2024, che rappresenta il diciassettesimo decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, introduce un ampio ventaglio di modifiche e aggiornamenti, sia per quanto riguarda l'adeguamento dei principi contabili 4/1 e 4/2 al nuovo codice degli appalti (d. lgs. n. 36/2023) oltre che agli schemi di bilancio e di rendiconto; Le novità previste per lo schema di bilancio di previsione entreranno in vigore a decorrere dal bilancio 2026/2028 e quelle sullo schema di rendiconto entreranno in vigore con il rendiconto 2026, tranne quelle relative al prospetto degli equilibri di bilancio che saranno applicate già con il rendiconto 2025.

L'articolo 1 del decreto interviene sul principio contabile applicato n. 4/1, relativo alla programmazione di bilancio, introducendo le seguenti principali novità:

- 1) Modifiche ai paragrafi 8.2 e 8.4 sul Documento Unico di Programmazione (DUP) per recepire il nuovo Codice degli appalti (d.lgs. n. 36/2023) prevedendo l'inserimento nel DUP del programma triennale dei lavori pubblici e del programma triennale degli acquisti di beni e servizi, senza modificare le tempistiche e le modalità di approvazione dei documenti di programmazione e la
- 2) Gestione del Partenariato pubblico-privato (PPP) prevedendo che gli enti che hanno stipulato contratti di PPP devono evidenziare tali contratti in un allegato al rendiconto, indicando il Codice unico di progetto (CUP), Codice identificativo di gara (CIG), Valore complessivo del contratto, la durata, l'importo del contributo pubblico l'importo dell'investimento a carico del privato (come previsto dall'art. 175, comma 7, secondo periodo, del d.lgs. n. 36/2023).

L'articolo 2 del decreto dispone diverse modifiche al principio contabile applicato n. 4/2 concernente la contabilità finanziaria: oltre alle modifiche del paragrafo 3.20-bis relativo alle modalità di contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità concesse a valere sul fondo di rotazione di cui all'articolo 243-ter del TUEL, sono previste modifiche al fine di adeguare il principio alle disposizioni recate dal nuovo codice degli appalti.

In particolare, viene modificato il paragrafo 5.2 lettera a) relativamente agli incentivi per le funzioni tecniche (paragrafo che era peraltro stato oggetto di modifiche ad opera dell'undicesimo decreto correttivo di cui al DM 1° agosto 2019), disponendo che gli impegni di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche, compresi gli oneri riflessi, sono assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti i medesimi lavori, servizi e forniture cui si riferiscono.

Il decreto correttivo prevede poi all'articolo 3 delle modifiche al principio contabile applicato n. 4/3 relativo alla contabilità economico-patrimoniale degli enti in

contabilità finanziaria, tra cui si segnala l'inserimento al termine dell'Appendice tecnica dell'esempio n. 23/3 concernente le operazioni di riconciliazione di fine anno dei saldi dei conti di tesoreria e del conto di Tesoreria Unica presso Banca d'Italia per la corretta rappresentazione delle giacenze di cassa nelle rispettive voci nello Stato patrimoniale (scritture di una Regione).

### **Piano Nazionale di Ripresa e di Resilienza (PNRR)**

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è lo strumento con il quale il Governo ha richiesto l'accesso ai fondi di Next Generation EU (NGUE), pacchetto di misure e stimoli economici lanciato dalla Commissione Europea nel luglio 2020 da 750 miliardi, in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID. Si rinvia al Documento Unico di Programmazione 2026-2028 e alla sezione relativa alle entrate di questa Nota Integrativa per un maggior approfondimento della struttura, delle caratteristiche e delle finalità del Piano, nonché dei contributi ottenuti dal Comune di Caorle per i bandi aperti dalle Amministrazioni titolari dei finanziamenti. Nel 2026 si completeranno gli interventi finanziati negli anni precedenti.

### **Introduzione della contabilità Accrual**

La riforma contabile prevista dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), identificata come Riforma 1.15, introduce un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale basato sul principio accrual per tutte le amministrazioni pubbliche italiane, inclusi gli enti locali. L'obiettivo è allineare la contabilità pubblica agli standard internazionali IPSAS/EPAS, in attuazione della Direttiva 2011/85/UE.

Gli obiettivi della riforma

- Trasparenza e accountability: fornire un quadro chiaro e completo della situazione patrimoniale e dei risultati economici.
- Valorizzazione del patrimonio pubblico: migliorare la gestione degli asset e la pianificazione finanziaria.
- Standardizzazione internazionale: favorire il confronto con altri Paesi e migliorare la governance economico-finanziaria. [apkappa.it]

Per il raggiungimento di tali obiettivi, verranno adottati nuovi documenti contabili, che affiancheranno quelli relativi alla contabilità finanziaria, di Stato Patrimoniale e Conto Economico, con criteri più rigorosi per la classificazione di attività e passività, eliminazione dei conti d'ordine e maggiore dettaglio nelle note integrative.

Per quanto riguarda le tempistiche, il primo adempimento previsto è l'elaborazione sperimentale di bilanci accrual (conto economico e stato patrimoniale) a partire dagli schemi di rendiconto economico-patrimoniale 2025 dell'Ente.

## **12) CONCLUSIONI**

Sulla base delle informazioni riportate nella presente Nota Integrativa, tenuto conto degli indirizzi programmatici contenuti nel Documento Unico di Programmazione 2026-2028, si ritiene che le previsioni di bilancio 2026-2028 siano sostanzialmente congrue e motivate e tali da garantire gli equilibri di bilancio in chiave prospettica.