

COMUNE DI CAORLE

Città Metropolitana di Venezia

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2024-2026**

Sommario

Sommario

Sommario.....	2
Premessa.....	4
Criteri di valutazione generali.....	5
Entrate Tributarie.....	7
Riepilogo.....	7
Fondo di Solidarietà Comunale.....	8
Entrate Extratributarie.....	9
Riepilogo generale per tipologia.....	9
Proventi da beni e servizi pubblici.....	11
Riepilogo per categoria.....	11
Entrate da servizi pubblici – riepilogo tariffe.....	11
Entrate più rilevanti da erogazione di servizi.....	12
Entrate più rilevanti da gestione dei beni - Canone unico patrimoniale.....	12
I criteri di valutazione delle entrate straordinarie (conto capitale).....	14
Proventi da permessi a costruire (oneri di urbanizzazione).....	14
Trasferimenti PNRR.....	14
Limiti all'utilizzo dell'indebitamento.....	23
I criteri di valutazione delle spese di parte corrente.....	24
La spesa del personale.....	24
La spesa per l'ammortamento dei mutui.....	24
La rigidità strutturale del bilancio.....	24
La spesa per le utenze, consumi, ecc.....	25
Le spese per la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.....	25
Le spese finanziate da imposta di soggiorno – proposta.....	26
Il risultato di amministrazione presunto ed elenco quote.....	32
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.....	33
Vincoli di finanza pubblica – Equilibri di bilancio.....	34
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	35
Spese di investimento.....	37
Elenco degli investimenti in corso di definizione finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato.....	40
Elenco delle garanzie principali prestate a favore di enti e altri soggetti.....	40
Oneri finanziari stanziati a bilancio relativi a strumenti finanziari derivati.....	40
Elenco propri enti ed organismi strumentali ed elenco delle partecipazioni.....	40

Documentazione complementare - art. 172, comma 1, lett. a), D.Lgs. 267/2000.....	44
Determinazione del Fondo di Riserva	45
Determinazione dell'anticipazione di Tesoreria potenziale.....	45
Strumenti finanziari anche derivati	45

Premessa

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), 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 decreto legislativo n. 118/2011 è stato 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.

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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La presente nota integrativa si propone di chiarire ed illustrare gli elementi più significativi del documento di bilancio.

Criteri di valutazione generali

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.

Di seguito 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 :

- IMU : Le previsioni del bilancio finanziario sono redatte sulla base dei dati di consuntivo 2022, dell'andamento 2023, e delle variazioni di aliquote consentite dalla normativa vigente, tenendo conto degli indirizzi espressi nel Dup 2024-2026;
- Imposta di soggiorno: le previsioni son redatte sulla base del preconsuntivo 2023 e tenendo conto degli indirizzi espressi nel Dup 2024-2026;
- Canone Unico: le previsioni sono redatte sulla base del preconsuntivo 2023 e tenendo conto degli indirizzi espressi nel Dup 2024-2026
- Addizionale IRPEF – le previsioni sono state definite tenuto conto dell'aliquota vigente, pari allo 0,8% per tutti gli scaglio con criterio di accertamento per cassa;
- Fondo di solidarietà: la previsione segue l'andamento degli scorsi ed è quantificata in negativo per cui il relativo importo viene detratto dall'Imu. E' stato inoltre determinato presuntivamente l'importo dei tagli in corso di approvazione nell'ambito della Legge di Bilancio 2024 stanziato in spesa tra i fondi oneri;
- Trasferimenti dello Stato – sono previsti diversi trasferimenti compensativi relativi ad Imu ed Irpef ; le relative previsioni sono state calcolate sulla base dell'entrata nell'ultimo anno;

Le previsioni di spesa corrente sono state improntate ai seguenti criteri di valutazione:

- 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;
- Forniture per acquisto beni e servizi– sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;
- Contributi e trasferimenti . sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici tenuto conto degli indirizzi dell'amministrazione;
- Interessi e mutui – sulla base dei piani di ammortamento dei mutui contratti;
- Fondo di riserva – nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2 ter del D.Lgs. 267/2000;
- 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.

L'utilizzo delle entrate 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.

Le previsioni così formulate sono riepilogate nel seguente quadro riassuntivo del bilancio di previsione:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	15.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		2.327.910,56 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione*		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.400.000,00	2.200.000,00	300.000,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	23.897.001,90	23.221.000,00	23.221.000,00	23.221.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	37.495.656,79	30.527.777,07	29.952.094,00	29.684.124,13
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.109.665,39	1.531.675,07	1.368.492,00	1.305.522,13	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.940.007,15	6.878.102,00	6.713.102,00	6.713.102,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	14.349.023,49	15.460.144,56 2.200.000,00	4.275.000,00 300.000,00	1.775.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.548.032,85	10.131.234,00	1.935.000,00	1.135.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	22.222,23	22.222,23 0,00	22.222,23 0,00	22.222,23 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.111,12	22.222,23	22.222,23	22.222,23	Totale spese finali	51.866.902,51	46.010.143,86	34.249.316,23	31.481.346,36
Totale entrate finali	43.535.818,41	41.784.233,30	33.259.816,23	32.396.846,36					
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	1.502.000,00	1.502.000,00 0,00	1.210.500,00 0,00	1.215.500,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.571.538,03	6.746.000,00	6.746.000,00	6.746.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.945.355,22	6.746.000,00	6.746.000,00	6.746.000,00
Totale	54.107.356,44	51.530.233,30	43.005.816,23	42.142.846,36	Totale	64.314.257,73	57.258.143,86	45.205.816,23	42.442.846,36
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	69.107.356,44	57.258.143,86	45.205.816,23	42.442.846,36	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	64.314.257,73	57.258.143,86	45.205.816,23	42.442.846,36
Fondo di cassa finale presunto	4.793.098,71								

Entrate Tributarie

Riepilogo

Andamento degli accertamenti 2019-2022 e previsione 2024-2026

Entrata	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	1.101.413,82	1.055.989,76	1.033.608,84	1.206.961,04	1.212.284,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00
I.M.U. - PARTITE ARRETRATE -	835.658,90	462.347,12	421.787,36	579.962,11	747.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
I.M.U. - PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO-						600.000,00	600.000,00	600.000,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI I.C.I. - "PARTITE ARRETRATE"	51.730,48	16.184,74	23.806,81	15.228,33	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	367.887,13	258.400,14						
IMPOSTA DI SOGGIORNO	2.470.092,26	1.370.980,20	2.164.416,43	3.153.267,32	4.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
IMU ALIQUOTA BASE	7.148.958,83	6.479.842,35	7.293.968,05	7.765.893,30	7.586.500,00	8.580.000,00	8.580.000,00	8.580.000,00
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI -	6.821.721,40	6.390.000,00	7.342.603,39	8.274.165,11	8.389.196,00	8.066.000,00	8.066.000,00	8.066.000,00
Totale complessivo	18.797.462,82	16.033.744,31	18.280.190,88	20.995.477,21	21.939.980,00	23.221.000,00	23.221.000,00	23.221.000,00

La proiezione in aumento negli anni 2024 e 2026 per Imu e Imposta di soggiorno tiene conto sia dell'ampliamento previsto della base imponibile che degli indirizzi in materia di tariffe ed aliquote. Lo stanziamento Imu previsto per il 2023 non riflette completamente il gettito atteso sulla base delle proiezioni sui versamenti già eseguiti e si è attestato su prudenzialmente su quanto necessario al fabbisogno di spesa. Per quanto riguarda l'attività di recupero dei mancati versamenti spontanei, nel prossimo bilancio saranno separati gli stanziamenti relativi ai provvedimenti emessi in senso stretto da quelli relativi all'adempimento spontaneo di partite pregresse da parte dei contribuenti. Sulla prima quota, pari a 600.000 euro/annui si è stimata una svalutazione crediti pari al 50%.

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

La legge di bilancio 2024 in corso di approvazione prevede, a partire dal 2025, l'istituzione di un nuovo Fondo speciale di Equità, che andrà a sostituire le quote del Fondo di Solidarietà Comunale destinate al trasporto degli alunni disabili, e allo sviluppo dei servizi sociali e degli asili nido. La ripartizione delle risorse dovrebbe seguire i medesimi criteri fin qui adottati per i fondi attualmente ancora in vigore. In considerazione del fatto che la legge di Bilancio 2024 non è ancora definitiva alla data di redazione del Bilancio, e tenuto conto del fatto che le modifiche avranno effetto, se approvate come descritto, a partire dall'annualità 2025, tali novità non sono state applicate alla redazione del Bilancio 2024-2026.

Il fondo di solidarietà per il Comune di Caorle 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 2024.

	Quota di alimentazione Fondo di Solidarietà comunale a carico del gettito Imu 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
2024	-2.008.785,43	-1.941.596,96	-3.950.382,39
Totale prelievo risorse (del periodo riepilogato)	-18.079.068,87	-18.587.454,10	-36.666.522,97

La legge di bilancio per il 2024 prevede ulteriori tagli del fondo di solidarietà, in particolare, l'articolo 88 dispone 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 sarà 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 è stabilita con decreto ministeriale (Interno di concerto con Mef) entro il 31 gennaio 2024, previa intesa presso la Conferenza Stato-Città. In assenza di intesa il Governo può procedere dopo i venti giorni successivi alla proposizione del decreto alla CSC.

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 previsto 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 stimato in spesa per il Comune di Caorle è pari a euro 172.000,00 annui per il periodo 2024-2026.

Entrate Extratributarie

Riepilogo generale per tipologia

TIPOLOGIA	2024	2025	2026
Interessi attivi	10.200,00	10.200,00	10.200,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	815.000,00	815.000,00	815.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	677.282,00	652.282,00	652.282,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.375.620,00	5.235.620,00	5.235.620,00
Totale complessivo	6.878.102,00	6.713.102,00	6.713.102,00

Proventi da attività di controllo

I proventi più rilevanti di questa tipologia sono le sanzioni Cds. Con apposita deliberazione di Giunta Comunale le entrate sono state ripartite secondo i vincoli di legge come segue.

Per l'anno 2024 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, al Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione per sanzioni al C.d.S. per l'anno 2024, la somma di € 78.000,00.

Il gettito delle sanzioni al C.d.S. previsto presuntivamente per l'anno 2024, detratte le somme di dubbia e difficile esazione, iscritte al F.C.D.E., ammonta quindi complessivamente a € 592.000,00.

La quota di € 331.775,00, pari al 57,5% 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 2024 viene ripartita come segue:

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..

Proventi da beni e servizi pubblici

Riepilogo per categoria

CATEGORIA	2024	2025	2026
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.264.200,00	3.264.200,00	3.264.200,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.107.920,00	1.967.920,00	1.967.920,00
Vendita di beni	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Totale complessivo	5.375.620,00	5.235.620,00	5.235.620,00

Entrate da servizi pubblici – riepilogo tariffe

Ambito	Atto di approvazione
Settore politiche territoriali e sviluppo economico DIRITTI DI SEGRETERIA	Delibera di G.C. 243/2022
Settore Tecnico SERVIZI CIMITERIALI MERCATO ITTICO PARCHEGGI BLU E-BIKE ECOLOGIA	Delibera di G.C. 245/2022 Rettificate con delibera di G.C. 60/2023 Rettificate con delibera di G.C. 100/2023
Settore Servizi alla Persona UTILIZZO SALE COMUNALI PER RIUNIONI E CONFERENZE UTILIZZO SALE COMUNALI PER MOSTRE ED ESPOSIZIONI UTILIZZO SPAZI COMUNALI PER MATRIMONI BIBLIOTECA AULE SCOLASTICHE TRASPORTO SCOLASTICO BUONI PASTO SCUOLA PARCO GIOCHI S. MARGHERITA SERVIZIO ASSISTENZA A DOMICILIO SERVIZIO PASTI A DOMICILIO CENTRO ESTIVO RICREATIVO CENTRO RICREATIVO S. PERTINI CURE TERMALI TRASPORTO SOCIALE	Delibera di G.C. 244/2022

Ambito	Atto di approvazione
Settore Servizi alla Persona	Delibera di G.C. 42/2023
CAMPI DA TENNIS PRESENTI NELL'IMPIANTO SPORTIVO DENOMINATO NUOVA CAORLE	

Entrate più rilevanti da erogazione di servizi

Le entrate più rilevanti per erogazioni di servizi si riferiscono alla gestione dei parcheggi e del mercato ittico così riepilogate:

Gestione Parcheggi

CODICE_CAP	DESC_CAPITOLO	2024	2025	2026
3045000	PROVENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO - RIL. IVA -	75.000,00	75.000,00	75.000,00
3046000	PROVENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO -	1.385.000,00	1.385.000,00	1.385.000,00
3048000	PROVENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO - COMPLESSO IMMOBILIARE EX SCUOLA BAFILE - RIL. IVA -	240.000,00	240.000,00	240.000,00
3049000	PROVENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO PARCHEGGIO MULTIPIANO - RIL IVA -	240.000,00	240.000,00	240.000,00
	totale	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00

Gestione Mercato Ittico

CODICE_CAP	DESC_CAPITOLO	2024	2025	2026
3003001	PROVENTI MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO	800.000,00	800.000,00	800.000,00
3005000	DIRITTI D'ASTA MERCATO ITTICO ALL' INGROSSO	72.000,00	72.000,00	72.000,00
	totale	872.000,00	872.000,00	872.000,00

Entrate più rilevanti da gestione dei beni - Canone unico patrimoniale

Per effetto delle disposizioni contenute nella legge 160 del 27 dicembre 2019, articolo 1 commi da 816 a 836, "A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, [...] è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, [...] e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari [...]. Il canone è comunque comprensivo 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.

L'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni hanno quindi cessato di avere applicazione dal 2021.

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. 47 del 29/06/2023. Sulla base degli indirizzi del Dup è previsto un nuovo aggiornamento del regolamento applicabile a decorrere dal 2024.

Con deliberazione di Giunta comunale n.207 del 23/12/2021 si è provveduto all'approvazione delle relative tariffe vigenti fino al 2023.

Le previsioni per il 2024 -2026 sono le seguenti:

CodiceCap	Descrizione Capitolo	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
3065001	Canone Unico ex Cosap	730.000,00	590.000,00	590.000,00
3065002	Canone Unico ex Pubblicità	384.000,00	384.000,00	384.000,00
	Totale	1.114.000,00	974.000,00	974.000,00

I criteri di valutazione delle entrate straordinarie (conto capitale)

Per il triennio 2024-2026 sono stimate le seguenti risorse straordinarie.

Proventi da permessi a costruire (oneri di urbanizzazione)

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;
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- 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;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- a spese di progettazione per opere pubbliche.

Tali introiti sono così previsti e destinati nel triennio del bilancio 2024-2026.

CODICE_CAP	DESC_CAPITOLO	2024	2025	2026
4032001	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	2.500.000,00	1.770.000,00	970.000,00

	2024	2025	2026
A spese correnti	845.000,00	400.000,00	200.000,00
A investimenti	1.655.000,00	1.370.000,00	770.000,00

Trasferimenti PNRR

Gli ambiti di intervento del Piano si articolano 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 vengono erogate in base allo stato della rendicontazione sul portale Regis.

Gli interventi PNRR che interessano il Comune di Caorle sono i seguenti:

SETTORE TECNICO

INTERVENTI AVVIATI PRIMA DI CONFLUIRE NEL PNRR

Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto (attuale)	Importo contributo	Fase di attuazione	Amm.ne centrale titolare	Rendicontazione	Cap. Spesa	CUP
Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza di edifici scolastici -Istituto comprensivo Palladio - Interventi di manutenzione straordinaria di una copertura e di messa in sicurezza dei locali (art. 1, comma 29, lett. a) L. 160/2019 – annualità 2020)	M2	C4	2.2	08/03/2021	€ 90.000	concluso	Min. Interno	REGIS	3170005	D62G20001200001
Manutenzione straordinaria fabbricato di edilizia residenziale pubblica- Edificio "B" sito in Caorle Via del Rombo n. 4 (art. 1, comma 29 e comma 37, lett. a) L. 160/2019 – annualità 2021 + Decreto dell'11 Novembre 2020 pubblicato in G.U. n° 289 del 20/11/2020) – annualità 2021	M2	C4	2.2	14/05/2022	€ 120.000	concluso	Min. Interno	REGIS	3263001	D69J21011040001

Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto (attuale)	Importo contributo	Fase di attuazione	Amm.ne centrale titolare	Rendicontazione	Cap. Spesa	CUP
Efficientamento energetico Centro Civico - Centrale termofrigorifera Piazza Vescovado Decreto dell'11 Novembre 2020 pubblicato in G.U. n° 289 del 20/11/2020) - annualità 2021	M2	C4	2.2	15/11/2021	€ 60.000	concluso	Min. Interno	REGIS	3192003	D69J21011370001
Riqualificazione urbana ed architettonica di Viale Santa Margherita nel Capoluogo - 1°Stralcio e 2° stralcio. (art. 1, comma 139 L. 145/2018)	M2	C4	2.2	29/03/2024 (2° stralcio)	€ 2.500.000,00	1° stralcio: concluso il 3/05/2021 2° stralcio: in fase di esecuzione	Min. Interno	REGIS	1° stralcio (fondi propri) 3460001- 3460002 - 3460003 - 3460004 - 3460005 - 3460006 - 3460007 2° stralcio 3460008 - 3460009 - 3460010 - 3460011 - 3460012	D69J18000100004
Interventi di manutenzione straordinaria dei fabbricati di edilizia residenziale pubblica. Edificio "D" sito in Caorle, Via del Rombo n. 5 (art. 1, comma 29, lett. a) L. 160/2019 - annualità 2022)	M2	C4	2.2	03/06/2023	€ 90.000	concluso	Min. Interno	REGIS	3192003	D62D22000130005

INTERVENTI AVVIATI DOPO ESSERE CONFLUITI NEL PNRR

Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto (attuale)	Importo contributo	Fase di attuazione	Amm.n e centrale titolare	Rendicontazione	Cap. Spesa	CUP
Interventi di manutenzione straordinaria dei fabbricati di edilizia residenziale pubblica – efficientamento energetico edificio sito in Via del Rombo n. 3 (art. 1, comma 29, lett. a) L. 160/2019 – annualità 2023)	M2	C4	2.2	09/01/2024	€ 90.000	esecuzione	Min. Interno	REGIS	3192004	D64H23000740001
art. 1, comma 29, lett. a) L. 160/2019 – annualità 2024	M2	C4	2.2	31/12/2025	€ 90.000	programmazione	Min. Interno	REGIS	3192003	D69J21011040001

INTERVENTI ORDINARI PNRR

Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Tempo previsto	Importo contributo	Fase di attuazione	Amm.n e centrale titolare	Rendicontazione	Cap. Spesa	CUP
Riqualificazione funzionale ed energetica dello stadio comunale "G. Chiggiato" (PIU' SPRINT - Piano Urbano Integrato per sport rigenerazione inclusione nel territorio metropolitano veneziano)	M5	C2	2.2	03/07/2024	€ 1.272.431,56	esecuzione	Min. Interno	REGIS	3420008	D63I22000070001

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	Amministrazione 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

Intervento	Mission e	Component e	Linea di Intervent o	Termine Previsto (attuale)	Importo	Fase di attuazione (analisi, programmazion e, esecuzione, conclusione)	Amministrazion e centrale	Rendicontazion e	Cap spesa	Rif. Normativ o
1.4.4 Adozione SPID CIE - Comuni - Aprile 2022	1	1	1.4.4	28/07/2023	14.000,00	Esecuzione	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	Apposito portale del Dipartimento per l'innovazione	311500 8	dpcm 25- 3/2022
1.4.3 - app IO - Comuni - Aprile 2022	1	1	1.4.3	08/07/2023	4.459,00	Esecuzione	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	Apposito portale del Dipartimento per l'innovazione	311500 9	dpcm 24- 3/2022
1.2 Abilitazione al Cloud - Comuni - Luglio 2022	1	1	.12	02/04/2024	115.064,00	programmazion e	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	Apposito portale del Dipartimento per l'innovazione	105300 8	dpcm 85- 1/2022

Intervento	Mission e	Component e	Linea di Intervent o	Termine Previsto (attuale)	Importo	Fase di attuazione (analisi, programmazion e, esecuzione, conclusione)	Amministrazion e centrale	Rendicontazion e	Cap spesa	Rif. Normativ o
1.4.1 Esperienza del Cittadino - Comuni - Settembre 2022	1	1	1.4.1	29/01/2024	155.234,00	programmazione	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	Apposito portale del Dipartimento per l'innovazione	3115011	dpcm 135- 1/2022
1.4.5 "Piattaform a Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022)	1	1	1.4.5	30/06/2023	32.589,00	Avviato	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	Apposito portale del Dipartimento per l'innovazione	3115010	dpcm 131- 1/2022
1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Comuni Ottobre 2022	1	1	1.3.1	29/08/2024	20.344,00	programmazione	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	Apposito portale del Dipartimento per l'innovazione	3115012	dpcm 152- 1/2022

Per le annualità dal 2024 al 2026 si prevedono le seguenti in c/capitale:

CODICE_CAP	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
4001001	contributo pnrr missione 2 - componente 4 - investimento 2.2.	90.000,00	90.000,00	90.000,00
4004000	alienazione di immobili patrimoniali	937.000,00	-	-
4005000	proventi da aree cimiteriali	16.000,00	25.000,00	25.000,00
4032001	proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica - oneri in conto capitale	2.500.000,00	1.770.000,00	970.000,00
4054002	contributo g.a.l. progetto poseidone	30.000,00	-	-
4054003	contributo g.a.l. progetto adriancycletour	8.000,00	-	-
4056000	proventi derivanti dalla monetizzazione dei parcheggi	100.000,00	50.000,00	50.000,00
4089001	contributo summa - canale dell'orologio	400.000,00	-	-
4099001	contributo regionale per viabilità comunale - rotonda accesso porto s.m.	350.000,00	-	-
4099002	contributo regionale per viabilità comunale - via isarco.	500.000,00	-	-
4118004	contributo statale pnrr avviso misura 1.4.1 "esperienza del cittadino nei servizi pubblici" comuni (settembre 2022) - cap. spesa: 3115011 cup d61f22004220006	155.234,00	-	-
4120005	contributo statale rigenerazione urbana	4.933.000,00	-	-
4120006	rigenerazione urbana - trasferimenti comuni	112.000,00	-	-
	Totale	10.131.234,00	1.935.000,00	1.135.000,00

Limiti all'utilizzo dell'indebitamento

L'articolo 204 del TUEL 267/2000 prevede che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Con questi limiti il comune di Caorle avrebbe ancora ampi spazi di ulteriore indebitamento come dimostrato nel prospetto di verifica del limite di indebitamento allegato al bilancio. Risulta però evidente che il limite sostanziale è costituito dalla sostenibilità dell'indebitamento intesa come capacità del bilancio comunale a sostenere i nuovi oneri di ammortamento; tale valutazione investe la discrezionalità dell'amministrazione in quanto è legata alla volontà/capacità di aumentare le entrate correnti ovvero di razionalizzare la spesa corrente. Il Comune sta completando nel 2023 l'iter di accensione di un nuovo mutuo di euro 1.700.000,00 con l'istituto di Credito Sportivo per il completamento del Teatro presso il complesso edilizio Bafile, con contestuale domanda di contributo per la copertura integrale degli interessi passivi.



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

COMUNE DI CAORLE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9/d

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	20.995.477,21	20.995.477,21	20.995.477,21
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	2.496.213,54	2.496.213,54	2.496.213,54
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	6.154.388,63	6.154.388,63	6.154.388,63
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		29.646.079,38	29.646.079,38	29.646.079,38
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale(1)	(+)	2.964.607,94	2.964.607,94	2.964.607,94
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023(2)	(-)	546.900,00	485.900,00	421.750,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.417.707,94	2.478.707,94	2.542.857,94
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	11.511.563,74	9.836.897,07	8.559.730,40
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		11.511.563,74	9.836.897,07	8.559.730,40
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

I criteri di valutazione delle spese di parte corrente

La spesa corrente, in relazione alla nuova struttura ed alle esigenze di classificazione (Piano Finanziario Integrato) risulta particolarmente articolata e frazionata ma, dovendo sintetizzare, i maggiori stanziamenti riguardano i seguenti aggregati di spesa rispetto ai quali sono stati utilizzati i criteri di valutazione di seguito esposti.

La spesa del personale

Insieme con gli oneri relativi all'ammortamento dei mutui, la spesa per il personale 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 20% sul totale della spesa corrente nel triennio: di seguito il valore per i tre anni dal 2024 al 2026.

3 Spese di personale

3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti 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) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	20,00	20,92	21,06
---	---	-------	-------	-------

La spesa del personale per gli anni 2024-2026 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 l'ammortamento dei mutui

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti previste è ampiamente sostenibile come certificato dal valore dell'indicatore 5.1: di seguito il valore per i tre anni dal 2024 al 2026.

5 Interessi passivi

5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi / Stanziamenti di competenza primi tre titoli (Entrate correnti)	1,73	1,55	1,35
---	--	------	------	------

L'andamento della restituzione delle quote di capitale

codice_cap	desc_capitolo	2024	2025	2026
4011001	quote di capitale per ammortamento mutui per investimenti.	1.408.000,00	1.210.500,00	1.215.500,00
4011006	rimborso quota capitale mutui per investimenti - quota 10% alienazioni	94.000,00	-	-

La rigidità strutturale del bilancio

Complessivamente la rigidità strutturale del bilancio resta complessivamente contenuta come dimostrato dall'indicatore 1.1: di seguito il valore per i tre anni dal 2024 al 2026.

1 Rigidità strutturale di bilancio

1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborso prestiti + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	25,19	24,81	24,62
--	--	-------	-------	-------

Il principale fattore di rigidità nelle scelte di bilancio è comunque quello di destinazione delle entrate; a titolo esemplificativo e non esaustivo sono vincolate le entrate da:

- oneri di urbanizzazione ai sensi dell'art. 1, comma 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232
- imposta di soggiorno ai sensi dell'art. 4 del d.lgs 23/2011
- sanzioni al codice della strada ai sensi degli art. 208 e 142 del d.lgs. 285/1992
- proventi dei parcheggi a pagamento ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. 285/1992

La spesa per le utenze, consumi, ecc.

La spesa relativa alle utenze ed i consumi per l'anno 2024 è stata determinata in relazione alle richieste dei settori ed agli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2023 come di seguito elencato:

	2023	2024	2025	2026
Acqua	32.700,00	29.100,00	29.100,00	29.100,00
Energia elettrica	437.500,00	416.770,00	416.770,00	393.770,00
Gestione calore	643.000,00	771.500,00	878.500,00	869.500,00
Totale complessivo	1.113.200,00	1.217.370,00	1.324.370,00	1.292.370,00

Le spese per la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale

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	2023	2024	2025	2026
Istruzione e diritto allo studio	29.000,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	11.950,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	22.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Ordine pubblico e sicurezza	42.500,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione	250.680,00	249.000,00	249.000,00	249.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00
Trasporti e diritto alla mobilità	1.064.500,00	1.116.000,00	1.116.000,00	1.116.000,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale complessivo	1.509.630,00	1.565.500,00	1.565.500,00	1.565.500,00

Le spese finanziate da imposta di soggiorno – proposta

Servizi pubblici

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2024	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Acquisto Bandiere Blu	1057000	€ 3.000,00	100%	€ 3.000,00
Pulizia e Gestione Bagni Porto S. Margherita (gazebi 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	€ 21.000,00	0%	€ 0,00
Trasporto Pubblico Locale - Servizio Estivo	1962000	€ 65.000,00	0%	€ 0,00
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
Noleggio luminarie ed addobbi natalizi	2089000	€ 60.000,00	100%	€ 60.000,00
Spese per irrigazione aiuole, fontane	1688000	€ 94.000,00	60%	€ 56.400,00
Disinfestazione aree (zanzare)	1570000	€ 45.000,00	70%	€ 31.500,00
Subtotale				€ 268.400,00
INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2024	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Illuminazione Pubblica (concessione riqualificazione e gestione)	1942002	€ 900.000,00	30%	€ 270.000,00
Illuminazione pubblica (energia elettrica)	1936000	€ 32.000,00	70%	€ 22.400,00
Gestione del Verde	18120003	€ 1.150.000,00	72%	€ 824.500,00
Subtotale				€ 1.116.900,00

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2024	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Manutenzione, city branding	1154001	€ 85.000,00	100%	€ 85.000,00
Manutenzione, city branding	1156000	€ 73.000,00	100%	€ 73.000,00
Subtotale				€ 158.000,00
INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2024	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Interventi di sistemazione pavimentazione del centro storico	3180001	200.000,00	100%	€ 200.000,00
Realizzazione pista ciclabile Duna Verde	3357004	300.000,00	100%	€ 300.000,00
Subtotale				€ 500.000,00
TOTALE Servizi Pubblici Locali				€ 2.043.300,00

Manifestazioni

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO 2024	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Manifestazioni Turistiche di iniziativa comunale (Es: Suonica Festival, Scogliera viva, Caorle Sound, etc.)	2077001	€ 285.000,00	100%	€ 285.000,00
Contributi per manifestazioni e iniziative turistiche (Es: Com. Duna Verde, PSM, APAT, Fuochi, Double Flavor, etc.)	2106000	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00
Contributi per manifestazioni e iniziative turistiche (Es: Com. Duna Verde, PSM, APAT, Fuochi, Double Flavor, etc.)	2109000	€ 85.000,00	100%	€ 85.000,00
Contributo per ricorrenza Festa della Madonna dell'Angelo	2075000	€ 0,00	100%	€ 0,00
Attivazione giro barca Lemene	2070000	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00
Servizio trasporto Caorle Valle Vecchia	2112000	€ 34.000,00	100%	€ 34.000,00
Gestione Caorlina, con rimessa in Rio	2091000	€ 5.000,00	100%	€ 5.000,00
Gestione Caorlina, con rimessa in Rio	1980000	€ 2.000,00	100%	€ 2.000,00
Subtotale				€ 471.000,00

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
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	€ 290.000,00	100%	€ 290.000,00
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	€ 25.000,00	100%	€ 25.000,00
Subtotale				€ 362.000,00

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Manifestazioni Culturali di iniziativa comunale (Es: Caorle Oltremare, Premio Amicone, Street piano festival, etc.)	1506001	€ 40.000,00	100%	€ 40.000,00
Manifestazioni Culturali di iniziativa comunale (Es: Caorle Oltremare, Premio Amicone, Street piano festival, etc.)	1506003	€ 4.800,00	100%	€ 4.800,00
Manifestazioni Culturali di iniziativa comunale (Es: Caorle Oltremare, Premio Amicone, Street piano festival, etc.)	1506004	€ 280.000,00	100%	€ 280.000,00
Manifestazioni Culturali di iniziativa comunale (Es: Caorle Oltremare, Premio Amicone, Street piano festival, etc.)	1480000	€ 75.000,00	100%	€ 75.000,00
Spese per Banda Cittadina per eventi vari	1509000	€ 24.000,00	100%	€ 24.000,00
Scogliera viva	1713002		100%	€ 0,00
Manifestazioni culturali terzi (Es: Estateatro, Film Festival, Venezia in music, etc.)	1510000	€ 66.000,00	100%	€ 66.000,00
Subtotale				€ 489.800,00

ATTIVITA' DI SUPPORTO

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Manifesti	1508002	€ 16.000,00	90%	€ 14.400,00
Bibliomobil - Libri per turisti	1476000	€ 16.000,00	100%	€ 16.000,00
Siae	1515001	€ 20.000,00	100%	€ 20.000,00
Convenzione Expomar	2072000	€ 15.000,00	100%	€ 15.000,00
Spese per allestimenti manifestazioni turistiche	2099001	€ 12.000,00	100%	€ 12.000,00
Subtotale				€ 77.400,00
TOTALE Manifestazioni				€ 1.400.200,00

Promozione

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOL O	IMPORTO 2024	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Spese gestione immobile IAT	1689006	€ 9.500,00	100%	€ 9.500,00
Museo del mare	1460001	€ 1.000,00	100%	€ 1.000,00
Museo del mare	1460002	€ 2.000,00	100%	€ 2.000,00
Museo del mare	1460003	€ 2.000,00	100%	€ 2.000,00
Museo del mare	1460004	€ 1.000,00	100%	€ 1.000,00
Museo del mare	1465000	€ 1.000,00	100%	€ 1.000,00
TOTALE				€ 16.500,00

INTERVENTO/DESCRIZIONE	CAPITOL O	IMPORTO 2024	PERC. FINANZIAMENTO	IMPORTO 2024 FINANZIATO DA IDS
Contributo funzionamento DMO	2071000	€ 20.000,00	100%	€ 20.000,00
Attività promozionale DMO	2073000	€ 450.000,00	100%	€ 450.000,00
Gestione servizio IAT + Progetti DMO	1841000	€ 530.000,00	100%	€ 530.000,00
tavolo permanente g20s tutela e valorizzazione turistica delle 20 spiagge più visitare in Italia	1712000	€ 10.000,00	100%	€ 10.000,00
Spese per attività di valorizzazione turistico culturale	2073001	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00
TOTALE				€ 1.040.000,00

TOTALE Promozione + IAT

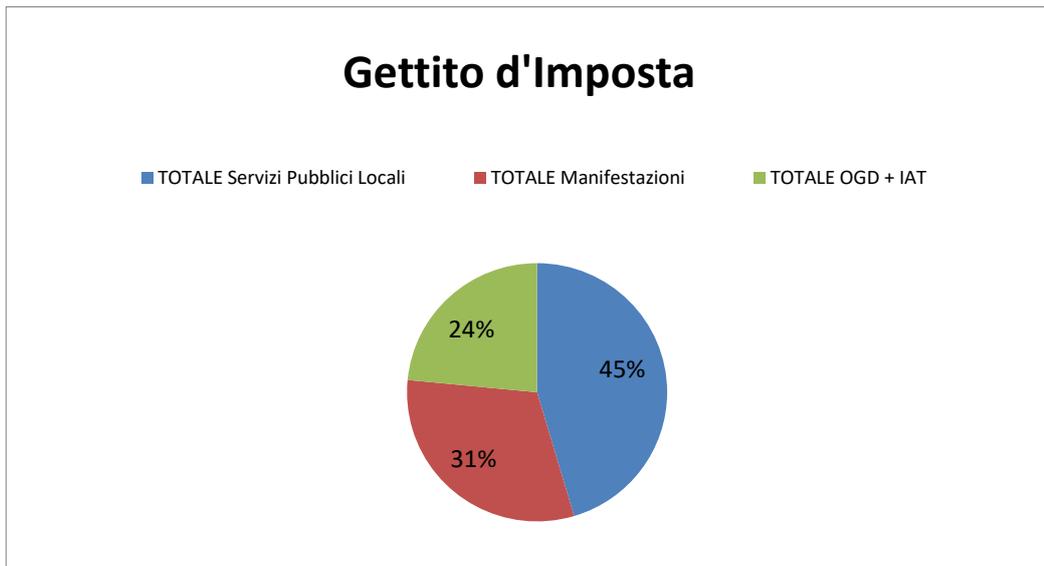
€ 1.056.500,00

2024

TOTALE Servizi Pubblici Locali	2.043.300,00
TOTALE Manifestazioni	1.400.200,00
TOTALE OGD + IAT	1.056.500,00

TOTALE Destinazioni	4.500.000,00
---------------------	--------------

gettito imposta di soggiorno previsto per il 2024	€	4.500.000,00
--	---	--------------



Il risultato di amministrazione presunto ed elenco quote

Sulla base dell'analisi della gestione dell'esercizio ancora in corso, è stato elaborato il risultato di amministrazione presunto, sulla base dei dati ad oggi disponibili. Sono state altresì individuate le parti del bilancio che andranno a comporre il risultato accantonato e vincolato, sempre sulla base dei dati disponibili alla data di redazione del Bilancio. Parte dell'avanzo vincolato è stato applicato al Bilancio di Previsione. Ciò comporta che l'ammontare e la composizione del bilancio vincolato andranno verificati tanto il suo ammontare che la composizione.



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

COMUNE DI CAORLE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9/a

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	9.215.303,41
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	8.947.158,74
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	36.539.460,20
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	44.072.907,51
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	10.629.014,84
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	11.800.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	9.000.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	3.400.000,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	10.029.014,84
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	3.112.204,67
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	297.586,91
	Altri accantonamenti (5)	339.795,68
	B) Totale parte accantonata	3.749.587,26
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.860.052,42
	Vincoli derivanti da trasferimenti	113.825,76
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	3.973.878,18
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	39.096,02
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.266.453,38
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	2.327.910,56
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.327.910,56

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

Per il dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate si rimanda agli specifici prospetti del fascicolo del bilancio.

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.

ANNO	INTERVENTO	AVANZO VINCOLATO per legge (Oneri di urbanizzazione)
ESERCIZIO 2024		
2024	Lavori di ristrutturazione locali annessi alla scuola media "e. fermi"	53.000,00
2024	Incarichi professionali	90.000,00
2024	Lavori di sistemazione di Via Isarco	184.910,56€
2024	Realizzazione Loculi e Ossario Cimitero di San Giorgio di Livenza	300.000,00€
2024	Manutenzione straordinaria palazzetto dello sport Vicentini	500.000,00€
2024	Riqualificazione lungomare Trieste	1.200.000,00€
	Totale	2.327.910,56€

Vincoli di finanza pubblica – Equilibri 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 2024 2026 come desumibile dall'apposito prospetto contenuto nel fascicolo del bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare 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 esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2024-2026 è evidenziata nei prospetti che seguono. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Non essendo la gestione dell'attività di accertamento mai stata correttamente specificata in apposito capitolo Peg diverso da quello della gestione ordinaria, il dato è stato ancora una volta ricostruito extracontabilmente. Inoltre, l'art. 107-bis del d.l. 18/2020 prevede che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e 2021.

Si è quindi proceduto al calcolo come da tabella sotto riportata:

TIT	TIP	CAT	CAPITOLO	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
1	101	51	1025002 / TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI -	8.066.000,00	8.066.000,00	8.066.000,00
1	101	6	1017001 / I.M.U. - PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
3	200	2	3008002 / SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E REGOLAMENTI DI ESECUZIONE	655.000,00	655.000,00	655.000,00
TIT	TIP	CAT	CAPITOLO	FCDE RISULTANTE 2024	FCDE RISULTANTE 2025	FCDE RISULTANTE 2026
1	101	51	1025002 / TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI -	550.978,09	550.978,09	550.978,09
1	101	6	1017001 / I.M.U. - PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO-	0,00	0,00	0,00
3	200	2	3008002 / SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E REGOLAMENTI DI ESECUZIONE	74.706,07	74.706,07	74.706,07

TIT	TIP	CAT	CAPITOLO	ACCANTONAMENTO FCDE 2024	ACCANTONAMENTO FCDE 2025	ACCANTONAMENTO FCDE 2026
1	101	51	1025002 / TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI -	555.772,00	555.772,00	555.772,00
1	101	6	1017001 / I.M.U. - PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
3	200	2	3008002 / SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E REGOLAMENTI DI ESECUZIONE	78.000,00	78.000,00	78.000,00

Spese di investimento

Con deliberazione della Giunta comunale n. 289 del 19/12/2023 è stato adottato il Piano delle Opere Pubbliche 2024-2026, contenuto nella Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione.

Complessivamente gli investimenti sono dimostrati come segue:

ANNO	INTERVENTO	IMPORTO	CONTRIBUTI	PERMESSI DI COSTRUIRE	MUTUI	ALIENAZIONI	AVANZO VINCOLATO	IMPOSTA SOGGIORNO	TOTALE FINANZIATO	IMPORTI GIA FINANZIATI
ESERCIZIO 2024										
2024	Messa in sicurezza innesti viari lungo la S.P. 54 - Intervento 2 intersezione S.P. 54 con Corso Venezia	725.000,00€	350.000,00€	375.000,00€					725.000,00€	
2024	Lavori di sistemazione di Via Isarco	750.000,00€	500.000,00€				184.910,56€		684.910,56€	65.089,44€
2024	Realizzazione di un sistema integrato ed interconnesso di percorsi ciclabili in ambito intercomunale	5.200.000,00 €	5.045.000,00 €			155.000,00€			5.200.000,00€	
2024	Realizzazione Loculi e Ossario Cimitero di San Giorgio di Livenza	300.000,00€					300.000,00€		300.000,00€	
2024	Realizzazione pista ciclabile Duna Verde	300.000,00€						300.000,00€	300.000,00€	
2024	Manutenzione straordinaria palazzetto dello sport Vicentini	500.000,00€					500.000,00€		500.000,00€	
2024	Interventi di sistemazione pavimentazione del Centro Storico	200.000,00€						200.000,00€	200.000,00€	
2024	Sistemazione del percorso pedonale lungo il Canale dell'Orologio	400.000,00€	400.000,00€						400.000,00€	

ANNO	INTERVENTO	IMPORTO	CONTRIBUTI	PERMESSI DI COSTRUIRE	MUTUI	ALIENAZIONI	AVANZO VINCOLATO	IMPOSTA SOGGIORNO	TOTALE FINANZIATO	IMPORTI GIA FINANZIATI
ESERCIZIO 2024										
2024	Completamento Teatro Bafile	3.400.000,00 €			1.700.000,00 €				1.700.000,00€	1.700.000,00 €
2024	Riqualificazione lungomare Trieste	1.200.000,00 €					1.200.000,00 €		1.200.000,00€	
2024	Recupero edificio 2 Polizia Locale	300.000,00€		300.000,00€					300.000,00€	
2024	Manutenzione straordinaria scuole - adeguamento norme sismiche edifici scolastici	200.000,00€		65.000,00€		135.000,00€			200.000,00€	
2024	Lavori di manutenzione straordinaria impianti sportivi	300.000,00€				300.000,00€			300.000,00€	
2024	Manutenzione alloggi E.R.P.	250.000,00€				250.000,00€			250.000,00€	
2024	Riqualificazione Parco del Pescatore e Parco Giochi Santa Margherita	300.000,00€		300.000,00€					300.000,00€	
IMPORTI TOTALI PROGRAMMA		14.325.000,00 €	6.295.000,00 €	1.040.000,00 €	1.700.000,00 €	840.000,00€	2.184.910,56 €	500.000,00€	12.559.910,56 €	1.765.089,44 €

ANNO	INTERVENTO	IMPORTO	CONTRIBUTI	PERMESSI DI COSTRUIRE	MUTUI	ALIENAZIONI	AVANZO VINCOLATO	IMPOSTA SOGGIORNO	TOTALE FINANZIATO	IMPORTI GIA FINANZIATI
ESERCIZIO 2025										
	Manutenzione straordinaria strade	700.000,00€		700.000,00€					700.000,00€	
	Realizzazione pista ciclabile Ponte Riello - Ottava Presa	1.000.000,00€		500.000,00€				500.000,00€	1.000.000,00€	
									-€	
IMPORTI TOTALI PROGRAMMA		1.700.000,00 €	-€	1.200.000,00€	-€	-€	-€	500.000,00€	1.700.000,00€	-€
ESERCIZIO 2026										
	Realizzazione pista ciclabile viale Panama	1.100.000,00€		600.000,00€				500.000,00€	1.100.000,00€	
									-€	
IMPORTI TOTALI PROGRAMMA		1.100.000,00 €	-€	600.000,00€	-€	-€	-€	500.000,00€	1.100.000,00€	-€

Elenco degli investimenti in corso di definizione finanziati da Fondo Pluriennale Vincolato

Fattispecie non presente

Elenco delle garanzie principali prestate a favore di enti e altri soggetti

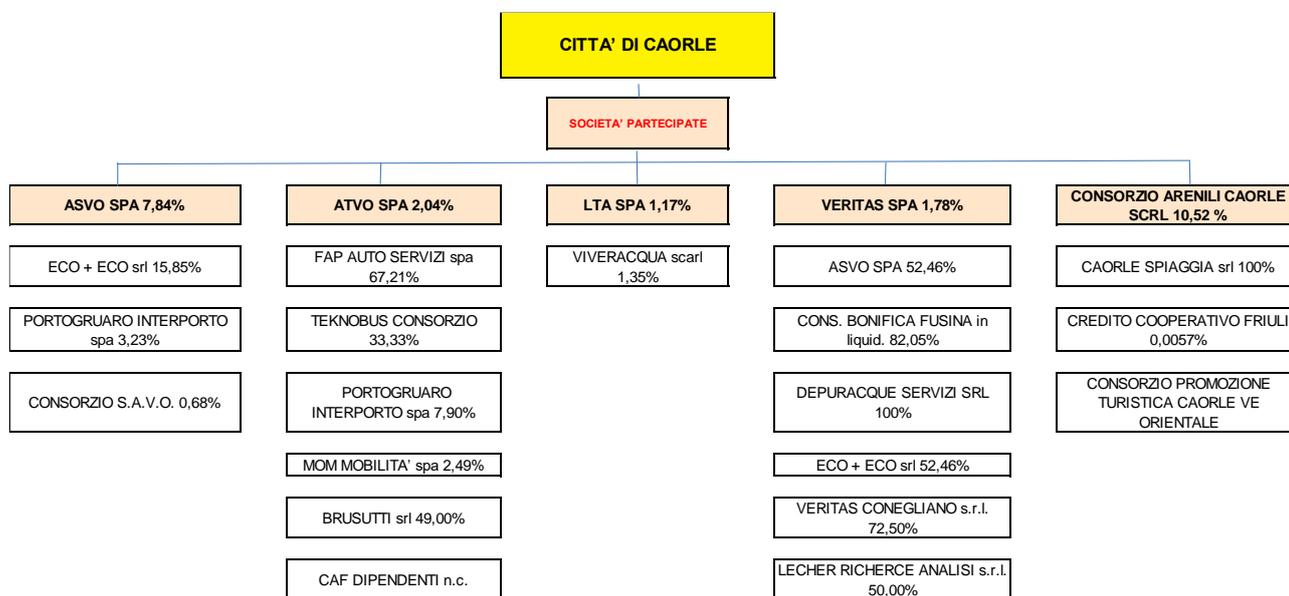
Fattispecie non presente

Oneri finanziari stanziati a bilancio relativi a strumenti finanziari derivati

Fattispecie non presente

Elenco propri enti ed organismi strumentali ed elenco delle partecipazioni

[Schema grafico delle partecipazioni societarie al 31/12/2022](#)



Ricognizione delle partecipazioni societarie dirette possedute dal Comune di Caorle al 31/12/2022

Le partecipazioni dirette detenute complessivamente intese al 31 dicembre 2021 risultano le seguenti:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	QUOTA %	DESCRIZIONE
A.S.V.O. AMBIENTE SERVIZI VENETO ORIENTALE S.P.A.	83002690275	7,842	Gestione del ciclo dei rifiuti
A.T.V.O. AZIENDA TRASPORTI VENETO ORIENTALE S.P.A.	84002020273	2,04	Servizi pubblici di trasporto
CONSORZIO ARENILI CAORLE S.C.R.L.	00709960272	10,5204	Attività economiche connesse al turismo
L.T.A. LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE S.P.A.	04268260272	1,1712	Gestione del servizio e ciclo idrico integrato
VERITAS S.P.A.	03341820276	1,744016	Gestione risorse idriche territorio e ciclo rifiuti

Esame della natura giuridica delle partecipazioni del Comune

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	% DI PARTECIPAZIONE
SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA CON SCOPO CONSORTILE, ESCLUSA LA PRESENZA DI UNA FORMA DI CONTROLLO DA PARTE DEL COMUNE DI CAORLE.		
CONSORZIO ARENILI CAORLE S.R.L.	00709960272	10,5204
SOCIETÀ IN CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO		
A.S.V.O. SpA	83002690275	7,842
A.T.V.O. SpA	84002020273	2,04
L.T.A. SpA	04268260272	1,1712
VERITAS SpA	03341820276	1,744016

Ricognizione delle partecipazioni indirette:

Di seguito la ricognizione delle PARTECIPAZIONI INDIRETTE detenute dal Comune di Caorle per il tramite delle proprie partecipate dirette.

PARTECIPATA	CODICE FISCALE	SOCIETA' TRAMITE	QUOTA % DETENUTA DALLA TRAMITE	DESCRIZIONE
BRUSUTTI S.R.L.	00321990277	ATVO S.P.A.	49,00	Capannone parcheggio auto ed autobus, officina, carrozzeria, autorimessa e aviorimessa
F.A.P. AUTOSERVIZI S.P.A.	00323260273	ATVO S.P.A.	67,21	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
TEKNOBUS CONSORZIO	03490730276	ATVO S.P.A.	34,00	Assistenza e consulenza informatica alle imprese consorziate
MOM S.P.A.	04498000266	ATVO S.P.A.	2,490	Trasporto terrestre di passeggeri con autobus a livello extraurbano
CAF INTERREGIONALE DIPENDENTI S.R.L.	02313310241	ATVO S.P.A.	0,002	Attività di centro di assistenza fiscale per dipendenti e pensionati
PORTOGRUARO INTERPORTO S.P.A.	02695820270	ATVO S.P.A. ASVO S.P.A.	7,98 3,23	Erogazione di servizi intermodali ai trasporti a favore del comune di Portogruaro
VIVERACQUA SCARL	04042120230	LTA S.P.A. VERITAS S.P.A.	1,35 17,90	Gruppi di acquisto, mandatari agli acquisti, buyer; attività di centrale di committenza per i consorziati ...

PARTECIPATA	CODICE FISCALE	SOCIETA' TRAMITE	QUOTA % DETENUTA DALLA TRAMITE	DESCRIZIONE
CONSORZIO DI PROMOZIONE CAORLE E VENEZIA ORIENTALE	04038190270	CONSORZIO ARENILI S.R.L.	-	Attività di promozione turistica in Italia e all'estero
CAORLE SPIAGGIA CHIOSCHI S.R.L.	04408940270	CONSORZIO ARENILI S.R.L.	100	Gestione attività di chiosco bar, intrattenimento turistico
CREDITO COOPERATIVO FRIULI SC	00091700930	CONSORZIO ARENILI S.R.L.	0,005719	Società cooperativa che svolge operazioni bancarie
DEPURACQUE SERVIZI S.R.L.	02261620278	VERITAS S.P.A.	100	Trattamento rifiuti speciali.
SIFAGEST S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	03945090276	VERITAS S.P.A.	64,40	Gestione impianti, infrastrutture dedicati alla fornitura a terzi del servizio di trattamento acque reflue, rifiuto e no, termodistruzione di rifiuti provenienti per tutti gli impianti dagli insediamenti industriali e no.
LECHER RICERCHE E ANALISI S.R.L.	02560930279	VERITAS S.P.A.	50,00	Analisi di laboratorio, studi e ricerche
VERITAS CONEGLIANO S.R.L.	04396800270	VERITAS S.P.A.	72,50	Società di progetto costituita per la progettazione, costruzione e gestione di un impianto crematorio da realizzarsi presso il cimitero San Giuseppe di Conegliano, nonché della gestione tecnica ed amministrativa, ivi inclusa la manutenzione ordinaria dei cimiteri comunali di Conegliano di S. Giuseppe, Collalbrigo, Scomigo e Ogliano
CONSORZIO PER LA BONIFICA E LA RICONVERSIONE PRODUTTIVA – FUSINA IN LIQUIDAZIONE	03380700272	VERITAS S.P.A.	82,05	Coordinamento e cura della bonifica e dell'urbanizzazione di un'area sita in località Fusina, Marghera (Ve)
ECO + ECO S.R.L.	03071410272	VERITAS S.P.A. ASVO S.P.A.	54,46 15,85	Raccolta, commercializzazione, selezione, preparazione, riciclo, esportazione, acquisto, vendita, cernita, lavorazione, selezione trasformazione di rottami, avanzi, scarichi, materiale vetroso, metalli ferrosi e no, carta da macero... Costruzione e gestione di impianti per il trattamento r.s.u. speciali ed assimilabili da commercio, industria ed istituzioni, compresi i rifiuti della raccolta differenziata

**Prospetto Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Caorle
ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022**

Partecipazioni societarie
Azienda Speciale "Don Moschetta"
Fondazione Caorle Città dello Sport
LTA S.p.a
ASVO S.p.a.
Consiglio di bacino Venezia Ambiente
Consiglio di bacino Laguna di Venezia
Veritas S.p.a

Documentazione complementare - art. 172, comma 1, lett. a), D.Lgs. 267/2000

ELENCO INDIRIZZI INTERNET GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI (art. 11-ter, comma 1, D.Lgs. 118/2011)

RAGIONE SOCIALE	INDIRIZZO INTERNET
Azienda speciale "Don Moschetta"	https://www.donmoschetta.it/it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilanci
Fondazione Caorle Città dello Sport	https://www.comune.caorle.ve.it/index.php?area=1&menu=275&page=934&lingua=4

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI (art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. 118/2011)

RAGIONE SOCIALE	INDIRIZZO INTERNET
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	http://amministrazionetrasparente.veneziamambiente.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia	http://www.consigliodibacinolv.it/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/234
Consorzio Sviluppo e Gestione Arenili della Marina di Caorle S.r.l.	http://www.caorlespiaggia.it (Bilancio non presente)

SOCIETA' PARTECIPATE (art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011)

RAGIONE SOCIALE	INDIRIZZO INTERNET
A.S.V.O. Ambiente e Servizi Veneto Orientale S.p.a.	http://www.asvo.it/azienda/trasparenza/Bilanci
A.T.V.O. Azienda Trasporti Veneto Orientale S.p.a.	http://www.atvo.it/it-amministrazione-trasparente.html
Livenza Tagliamento Acque S.p.a.	https://www.lta.it/bilanci
Veritas S.p.a.	https://www.gruppovertas.it/societa-trasparente/bilanci/bilanci-veritas

Determinazione del 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 2024-2026 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%		
2024	30.381.277,07	91.143,83	607.625,54	146.500,00	0,48%	45.571,92	50.000,00	0,16%
2025	29.793.419,00	89.380,26	595.868,38	158.675,00	0,53%	44.690,13	45.000,00	0,16%
2026	29.582.624,13	88.747,87	591.652,48	101.500,00	0,34%	44.373,94	45.000,00	0,16%
Fondo di riserva di cassa minimo 0,2% spese finali								
2024	51.866.902,51	103.733,81		200.000,00	0,39%			

Determinazione dell'anticipazione di Tesoreria potenziale

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.*

	Descrizione	accertamenti 2022	Limite 3/12
Titolo			
1	Tributarie	20.995.477,21	7.411.519,85
2	Trasferimenti correnti	2.496.213,54	
3	Extratributarie e da servizi	6.154.388,63	
	Totale	29.646.079,38	

Strumenti finanziari anche derivati

Il Comune di Caorle non fa ricorso a strumenti finanziari derivati.