



COMUNE DI UDINE

NOTA INTEGRATIVA

Bilancio di Previsione 2026-2028

SOMMARIO:

PREMESSA	3
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E L'ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE CON RELATIVO UTILIZZO	4
GLI EQUILIBRI E IL PAREGGIO DI BILANCIO	5
ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI.....	8
ANALISI DELLE SPESE CORRENTI	15
IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	21
RIMBORSO DI PRESTITI	28
SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE 2026	29
ENTRATE IN C/CAPITALE	30
SPESE DI INVESTIMENTO	31
IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	32
IL GRUPPO SOCIETARIO COMUNE DI UDINE	33
TABELLA A) – ELENCO OPERE DISTINTE PER FONTE DI FINANZIAMENTO	34

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D. Lgs. n.118/2011, prevede la stesura della **Nota Integrativa** quale allegato al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

- una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori elementi che non sono previsti nei documenti contabili;
- una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

La presente Nota Integrativa illustra e analizza le seguenti tematiche riguardanti il bilancio di previsione 2026-2028, con riferimento ai contenuti previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio al punto 9.11:

- il risultato di amministrazione presunto determinato al 31.12.2025, l'elenco analitico delle quote vincolate e la relativa eventuale applicazione alla prima annualità del bilancio di previsione 2026-28;
- gli equilibri di bilancio 2026-2028;
- analisi delle entrate e spese correnti;
- il Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- il Fondo di Riserva e fondo di Riserva di Cassa;
- le entrate in c/capitale e le spese d'investimento;
- gli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato;
- le società partecipate: il gruppo societario Comune di Udine.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E L'ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE CON RELATIVO UTILIZZO

Il risultato di amministrazione presunto è illustrato nella seguente tabella:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	107.647.422,69
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	43.113.893,34
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	269.900.316,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	328.559.744,00
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	76.935,68
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	378.479,83
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	486.366,67
=	Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2025	92.889.798,85
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	32.000.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	27.081.671,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	1.500.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	5.756.640,58
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	93.551.487,27
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025		31.861.088,48
Fondo perdite società partecipate		220.236,00
Fondo contenzioso		1.681.000,00
Altri accantonamenti		7.989.143,90
	B) Totale parte accantonata	41.751.468,38
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4.802.965,26
Vincoli derivanti da trasferimenti		29.476.097,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		541.444,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		10.371.268,00
Altri vincoli		
	C) Totale parte vincolata	45.191.775,18
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	2.278.832,22
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.329.411,49
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		180.000,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		473.511,32
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		277.352,61
Utilizzo altri vincoli e accantonamenti		
	Total utilizzo avanzo di amministrazione presunto	930.863,93

La quota di avanzo presunto pari a € 930.863,93 applicata al bilancio di previsione risulta per €589.499,23 destinata a spese correnti e per € 341.364,70 destinata a investimenti, secondo i singoli vincoli dimostrati nell'allegato A2 del documento contabile.

L'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione e di quelle accantonate è ammesso anche prima dell'approvazione del rendiconto, fatta salva l'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto.

GLI EQUILIBRI E IL PAREGGIO DI BILANCIO

Il Bilancio di Previsione 2026 pareggia con una cifra pari a € 284.533.545,35. L'equilibrio considera la previsione del Fondo Pluriennale Vincolato di complessivi € 5.756.640,58 e l'utilizzo di avanzo di amministrazione, in linea con i principi contabili.

ENTRATE	2026	2027	2028
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	970.839,30	380.725,01	127.426,75
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.785.801,28	19.103,66	
Utilizzo avanzo di amministrazione	930.863,93		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.265.000,00	60.175.000,00	60.175.000,00
Trasferimenti correnti	110.690.688,57	111.727.854,10	110.857.330,15
Entrate extratributarie	31.767.756,00	32.181.449,00	32.649.399,00
Entrate in conto capitale	17.118.065,33	13.297.259,52	3.995.572,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	16.653.765,47	1.500.000,00	
Accensione di prestiti	16.653.765,47	1.500.000,00	
Entrate per conto terzi e partite di giro	24.697.000,00	24.697.000,00	24.697.000,00
Totale	284.533.545,35	245.478.391,29	232.501.727,90

SPESE	2026	2027	2028
Spese correnti	200.253.822,10	199.519.106,11	198.736.742,90
Spese in conto capitale	38.875.472,78	14.956.100,18	4.119.500,00
Spese per incremento di attività finanziarie	16.653.765,47	1.500.000,00	
Rimborso di prestiti	4.053.485,00	4.806.185,00	4.948.485,00
Spese per conto terzi e partite di giro	24.697.000,00	24.697.000,00	24.697.000,00
Totale	284.533.545,35	245.478.391,29	232.501.727,90

SPESA	2026	2027	2028
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	69.926.923,87	47.693.433,92	42.894.311,00
MISSIONE 2 - Giustizia			
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	5.894.477,93	5.339.114,05	5.089.300,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	19.413.055,63	17.118.488,30	13.969.026,75
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	15.361.572,85	12.119.371,61	9.223.300,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.429.235,56	5.798.445,00	5.802.845,00
MISSIONE 7 - Turismo	2.233.300,00	2.065.800,00	1.965.800,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.343.871,81	609.100,00	609.100,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21.404.050,00	20.336.850,00	20.145.850,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	14.554.856,04	7.592.140,37	5.476.500,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.314.000,00	93.000,00	91.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	82.979.861,55	83.561.676,29	83.117.080,15
MISSIONE 13 - Tutela della salute	622.800,00	623.000,00	624.000,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.493.586,92	1.394.900,00	1.296.200,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	395.690,19	267.000,00	267.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	175.453,40	64.734,21	27.000,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	9.240.324,60	11.298.152,54	12.257.930,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	4.053.485,00	4.806.185,00	4.948.485,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	24.697.000,00	24.697.000,00	24.697.000,00
Totale	284.533.545,35	245.478.391,29	232.501.727,90

Gli obiettivi di finanza pubblica

La L.R. 20/20 ha innovato gli obiettivi previsti dalla L.R. 18/2015 per gli enti locali del Friuli Venezia Giulia prevedendo l'obbligo di assicurare:

1. l'equilibrio di bilancio in applicazione di quanto già previsto in materia dal D.Lgs. n. 118/11 (allegato 10);
2. la sostenibilità del debito, ai sensi di quanto disposto dall'art. 21, assicurando il rapporto tra oneri di ammortamento mutui e entrate correnti entro il valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari a 11,29%;
3. la sostenibilità della spesa di personale, ai sensi dell'art. 22, garantendo l'incidenza di tali spese rispetto alle entrate correnti entro il valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari al 26,10%.

Tutti gli obiettivi risultano rispettati.

Debito - valore soglia 11,29%			
	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
Numeratore: interessi passivi + rimborso prestiti - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (E.4.02.06.00.000)	4.633.961,00	6.018.422,00	5.992.513,00
Denominatore: previsione primi 3 titoli entrata	202.723.444,57	204.084.303,10	203.681.729,15
RAPPORTO	2,29%	2,95%	2,94%

Personale - valore soglia 26,10%			
	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
Numeratore: spesa di personale complessiva (1.1. + 1.3.2.12) + rimborси di spesa di personale - quote di personale finanziate da altri soggetti	38.419.127,08	38.070.918,24	37.869.629,00
Denominatore: previsione primi 3 titoli entrata - FCDE - rimborси e trasferimenti vincolati a spese di personale	191.456.331,91	192.849.190,44	192.465.916,49
RAPPORTO	20,07%	19,74%	19,68%

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

La previsione delle entrate correnti è la seguente nel triennio considerato:

		2026	2027	2028
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.265.000,00	60.175.000,00	60.175.000,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	110.690.688,57	111.727.854,10	110.857.330,15
Titolo 3	Entrate extratributarie	31.767.756,00	32.181.449,00	32.649.399,00
		202.723.444,57	204.084.303,10	203.681.729,15

Le entrate tributarie sono le seguenti:

Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2026	2027	2028
Tipologia 101	Imposte tasse e proventi assimilati	60.265.000,00	60.175.000,00	60.175.000,00
categoria 6	Imposta Locale Immobiliare Autonoma - ILIA	29.410.000,00	29.960.000,00	31.700.000,00
categoria 6	Imposta municipale propria	2.300.000,00	1.750.000,00	10.000,00
categoria 8	Imposta comunale sugli immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
categoria 16	Addizionale comunale IRPEF	12.200.000,00	12.200.000,00	12.200.000,00
categoria 41	Imposta di soggiorno	650.000,00	650.000,00	650.000,00
categoria 51	TARI	15.540.000,00	15.540.000,00	15.540.000,00
categoria 53	Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni			
categoria 61	Tributo comunale su rifiuti e servizi	150.000,00	60.000,00	60.000,00
categoria 76	Tassa sui servizi comunali			
categoria 99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Per le imposte la quantificazione degli stanziamenti per il 2026 è stata effettuata tenendo conto dell'andamento del gettito registratosi nel 2025 e della legislazione vigente.

Le somme relative a entrate non ricorrenti ammontano a € 2.305.000,00 nel 2026 e si riferiscono all'attività di verifica, controllo e recupero evasione dei vari tributi.

Categoria 6

Il percorso diretto all' istituzione della nuova imposta locale regionale sugli immobili ha trovato attuazione con l'approvazione della Legge Regionale 14 novembre 2022, n. 17 di "Istituzione dell'imposta locale immobiliare autonoma (ILIA).

La nuova imposta immobiliare locale (ILIA) sostituisce l'IMU e il relativo gettito è comprensivo della quota riferita ai fabbricati di categoria D che, in regime IMU, era invece di competenza

statale; tale quota di gettito costituisce tuttavia una mera partita compensativa a valere sui trasferimenti ordinari regionali per la somma di € 4.510.211,00.

A seguito delle modifiche introdotte alla citata Legge Regionale 14 novembre 2022, n. 17 a decorrere dall'anno 2025 è previsto inoltre un ulteriore stanziamento compensativo regionale stimato pari a € 1.600.000,00 riferito al minor gettito derivante dall'introdotta misura massima pari allo 0,70% dell'aliquota riferita alle cd “seconde case”.

Per le restanti fattispecie impositive in continuità con la struttura delle aliquote vigenti in regime IMU, le aliquote ILIA per l'anno 2026 rimangono confermate in continuità con l'anno 2025 e garantiscono quindi una previsione di gettito pari al 2025.

La previsione di € 1.810.000,00 riferita all'attività di verifica e controllo è calcolata sulla base dell'attività pianificata e dell'importo presunto degli accertamenti IMU e ILIA che si ritiene saranno definitivi entro il 2025 in attuazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

Categoria 8

L'imposta comunale sugli immobili – ICI- è stata sostituita dal 2012 dall'IMU. Essendo trascorsi 5 anni dall'ultimo anno impositivo ICI (2011) sono decaduti i termini previsti per l'accertamento dell'imposta, lo stanziamento, pari a € 5.000,00 si riferisce a introiti per cassa riferiti a versamenti per ruoli presenti in contabilità economica.

Categoria 16

Resta confermato il sistema di progressività delle aliquote riferite ai 3 scaglioni introdotto nel 2024 e la fascia di esenzione per i redditi inferiori a 15.000,00.

Per il triennio il gettito previsto, calcolato in base a quanto stabilito dai principi contabili, è pari a € 12.200.000,00.

Categoria 41

Per sostenere le iniziative e gli investimenti volti alla promozione di Udine quale città turistica è prevista, a decorrere dal 2025, l'introduzione dell'imposta di soggiorno disciplinata dalla L.R. 18/2015 e dal relativo Regolamento regionale attuativo di cui al D.PReg. 0244/Pres del 23.10.2017.

Trattandosi di imposta di scopo il relativo gettito è destinato nella misura del 35% al finanziamento degli investimenti finalizzati a migliorare l'offerta turistica e al restante 65% al finanziamento dei servizi ed interventi per la promozione turistica.

Per l'esercizio 2026 è stimata un'entrata di € 650.000,00, che si prevede di destinare per € 420.000,00 ad attività relative al Turismo e per € 230.000,00 per investimenti relativi alla manutenzione e messa in sicurezza di viabilità pedonale e ciclabile.

DESTINAZIONE INTROITI IMPOSTA DI SOGGIORNO.	PROMOZIONE DELL'OFFERTA TURISTICA E REALIZZAZIONE EVENTI	420.000 €
---	--	-----------

Per gli anni successivi il gettito complessivo annuo è confermato nelle medesime proporzioni e finalità.

Categoria 51

In materia di TARI rimane confermata la procedura di approvazione del Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, che, come noto, prevede in particolare che tale piano debba essere validato dall'Ente territorialmente competente che, per il territorio del Comune di Udine, è individuato nell' A.U.S.I.R - Autorità Unica Per I Servizi Idrici E I Rifiuti.

Il termine per l'approvazione del PEF e delle conseguenti tariffe, per effetto delle disposizioni contenute nell' art. 3 comma 5 – *quinquies* del D.L. 30 dicembre 2021, n. 228, inserito dalla legge di conversione 25 febbraio 2022, n. 15 e successivamente modificato dall'art. 43 comma 11, del D.L. 17 maggio 2022 n. 50, convertito con modificazioni con legge 15 luglio 2022, n. 91, è fissato al 30 aprile di ciascun anno. Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione degli atti di cui al primo periodo coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione.

Per effetto di tali disposizioni il bilancio di previsione è stato redatto in conformità ai dati relativi all'annualità 2025 del PEF 2022 -2025 oltreché all'andamento del tasso di inflazione, rinviando a successivo atto l'approvazione delle tariffe 2026 a seguito dell'avvenuta approvazione del Piano Finanziario del Gestore (P.E.F.) per l'anno 2026.

L'approvazione del PEF per l'anno 2026 e le relative tariffe TARI per l'anno 2026 potranno essere determinate solo a seguito dell'approvazione di tale documento che, come noto, sarà redatto sulla base della parametrazione dei costi relativi all'anno 2024 determinati ai sensi delle disposizioni del MTR (metodo tariffario rifiuti) riferite al nuovo periodo regolatorio 2026-2029.

In materia di agevolazioni verrà data continuità alle misure di sostegno dei nuclei svantaggiati correlate all'indicatore ISEE in aggiunta al Bonus Sociale in materia di rifiuti introdotto dal legislatore nazionale.

L'attività di verifica e controllo prevede un gettito di € 440.000,00.

Categoria 61

Trattasi di TIA fino al 31/12/2012 e sostituita dal 2013 dalla TARES e dal 2014 dalla TARI. Essendo trascorsi 5 anni dall'ultimo anno impositivo TIA sono decaduti i termini previsti per l'accertamento dell'imposta, lo stanziamento relativo si riferisce a introiti per cassa relativi a ruoli ancora iscritti in contabilità economica, pari a € 50.000,00.

Categoria 99

Prevede gli introiti per i concorsi previsti per le assunzioni di cui al Piano del fabbisogno del personale.

Le entrate da trasferimenti sono le seguenti:

		2026	2027	2028
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	108.798.312,51	109.921.994,36	109.086.227,77
categoria 1	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	13.868.120,60	13.338.534,08	12.542.831,76
categoria 2	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	94.930.191,91	96.583.460,28	96.543.396,01

Categoria 1

Comprende le seguenti voci di rilievo:

- trasferimenti statali per i servizi indispensabili per € 1.027.500,00, in linea con il consolidato;
- trasferimenti statali in materia di solidarietà internazionale, € 8.550.000,00;
- trasferimenti statali a favore dell'Ambito Territoriale "Friuli Centrale" € 3.368.256,00;
- trasferimenti statali a compensazione dei costi per l'asporto dei rifiuti negli Istituti scolastici, per € 175.000,00;
- altri rimborsi per le attività di rilevazioni statistiche e censimenti, € 55.000,00, nel triennio, in relazione alle attività programmate;

- rimborsi per referendum, € 300.000,00;
- cofinanziamento statale progetti europei 193.164,00
- contributo statale fondo 0-6 anni D.Lgs n. 65/2017 e per Centri Estivi, € 162.000;

Le entrate non ricorrenti sono pari a € 771.235,39 si riferiscono principalmente ai rimborsi per spese elettorali e contributi PNRR gestiti dall'Ambito.

Categoria 2

I trasferimenti regionali ordinari sono stati quantificati in relazione alle previsioni del DDLR di Stabilità.

Prevede principalmente i seguenti trasferimenti:

- trasferimenti della Regione ai sensi della L.R. 18/2015 € 39.319.000,00 e altri trasferimenti di competenza statale per il tramite della regione € 270.000,00;
- trasferimento regionale per compensazione della riduzione delle aliquote ILIA sulle seconde case di cui alla L.R. n. 9/24, pari a € 1.600.000,00;
- trasferimenti della Regione e altri enti a sollievo di oneri di ammortamento mutui per opere diverse, per € 67.977,00 in linea con i decreti di concessione dei contributi pluriennali;
- trasferimenti dalla Regione in materia di personale € 1.530.000,00, riferiti al finanziamento del CCRL, del welfare dei dipendenti, rimborsi aspettative sindacali, attività socialmente utili ecc.;
- trasferimenti a ristoro delle spese degli uffici giudiziari in 30 annualità pari a € 51.231,00 ciascuna;
- trasferimenti a favore del funzionamento della Biblioteca Civica € 337.800,00 dei Civici Musei € 521.918,00 e del MFSN € 286.494,00;
- trasferimenti dalla Regione in materia di sicurezza € 295.000,00;
- trasferimenti dalla Regione per la gestione di parchi comunali e alberi monumentali € 80.000,00 e € 68.431,00 in materia di ambiente ed ecologia;
- trasferimenti regionali per Distretto del Commercio € 2.440,00;
- trasferimenti in materia di cultura € 17.500,00;
- contributi a favore del funzionamento asili nido comunali, € 380.000,00;
- contributi a favore di mense scolastiche biologiche € 30.000,00;
- contributi per funzioni delegate, di cui € 6.660.000,00 per funzioni in campo sociale;
- contributi per interventi in campo sociale e a favore di portatori di handicap € 507.000,00;
- trasferimenti della Regione in favore di iniziative a favore di extracomunitari € 900.000,00;
- contributi per manifestazioni turistiche (Friuli DOC ecc.) € 180.000,00;
- trasferimenti regionali per il Servizio Sociale dei Comuni dell'Ambito Territoriale "Friuli Centrale": € 33.848.769,00 per il funzionamento, per progetti specifici e per abbattimento rette degli asili nido;
- partecipazione dei comuni all'Ambito Territoriale "Friuli Centrale" € 4.505.106,00 e partecipazione dei comuni per le funzioni trasferite dal 2026 servizi disabilità e assistenza economica, € 2.762.779,00;
- trasferimento in 4 annualità relativo alla rendicontazione delle spese emergenziali per COVID, €86.151,00;

Le entrate non ricorrenti sono pari a € 198.282,84 si riferiscono principalmente contributi una tantum.

		2026	2027	2028
Tipologia 102	Trasferimenti correnti da famiglie	1.491.388,38	1.536.388,38	1.536.388,38
categoria 1	Trasferimenti correnti da famiglie	1.491.388,38	1.536.388,38	1.536.388,38

Le somme indicate si riferiscono al concorso delle spese da parte delle famiglie per il mantenimento di disabili in comunità e gestione alloggi sociali.

		2026	2027	2028
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	155.147,00	164.284,00	159.714,00
categoria 1	Sponsorizzazioni da imprese	136.000,00	146.000,00	146.000,00
categoria 2	Altri trasferimenti da imprese	19.147,00	18.284,00	13.714,00

Categoria 1

Le sponsorizzazioni previste sono le seguenti:

€ 26.000,00 per attività culturali; € 10.000,00 per iniziative dei civici musei; € 50.000,00 per manifestazioni turistiche e 50.000,00 per progetti in materia di aree verdi.

Categoria 2

I trasferimenti previsti si riferiscono all'abbattimento oneri di ammortamento mutui da parte dell'Istituto Credito Sportivo.

		2026	2027	2028
Tipologia 104	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	85.000,00	75.000,00	75.000,00
categoria 1	Trasferimenti da istituzioni sociali private	85.000,00	75.000,00	75.000,00

Le somme si riferiscono ai contributi della Fondazione Friuli per finalità culturali.

		2026	2027	2028
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	160.840,68	30.187,36	-
categoria 1	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	160.840,68	30.187,36	

Le somme si riferiscono ai progetti europei SOLAR4CE, CO-ADRIA, CITIES@HEART e ULRICH.

Le entrate extra-tributarie sono così composte:

		2026	2027	2028
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.655.282,00	16.840.600,00	17.092.050,00
categoria 1	Vendita di beni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
categoria 2	Entrate dalla vendita e erogazione di servizi	11.602.730,00	11.774.210,00	12.009.930,00
categoria 3	Proventi derivanti dalla gestione di beni	5.032.552,00	5.046.390,00	5.062.120,00

Categoria 1

Comprende la vendita di pubblicazioni dei Musei e proventi da impianti fotovoltaici.

Categoria 2

La categoria comprende gli introiti riferiti alle somme che l'ente prevede di incassare a fronte dell'erogazioni di servizi, sia istituzionali che a rilevanza commerciale. Le previsioni sono state

formulate in considerazione del trend storico e delle tariffe vigenti nel periodo considerato. Le voci principali sono:

- diritti di Segreteria, di notifica ecc. (riferiti a contratti, atti dell'edilizia privata, atti dei servizi demografici, urbanistici, ecc.) € 275.700,00;
- proventi carte d'identità € 79.000,00;
- autorizzazioni di polizia mortuaria € 310.000,00;
- proventi servizi scolastici € 592.000,00;
- proventi mense scolastiche € 1.810.000,00;
- proventi dei musei € 236.000,00;
- proventi dalle piscine € 420.000,00;
- proventi da impianti, attività sportive e palestre € 392.000,00;
- proventi da manifestazioni turistiche € 40.000,00;
- proventi da servizio sosta e autorimesse € 1.450.000,00;
- proventi da asili nido € 1.600.000,00;
- proventi servizi centri estivi € 205.000,00;
- proventi SAD € 200.000,00;
- proventi servizi cimiteriali e diritti posa lapidi € 450.000,00;
- proventi cremazione salme € 330.000,00;
- proventi luce votiva € 250.000,00;
- proventi servizio onoranze funebri € 570.000,00;
- corrispettivo servizio fognatura e depurazione € 374.000,00;
- corrispettivo servizio acquedotto € 24.400,00;
- corrispettivo servizio gas € 1.800.000,00;
- corrispettivo servizio mercato ortofrutticolo € 109.800,00.

Categoria 3

La categoria indica i proventi derivanti da concessioni di locali, beni demaniali e aree, fitti attivi e concessioni cimiteriali.

La legge di bilancio 2020 (L. n. 160/2019) ha disposto, con decorrenza 1.1.2020 successivamente prorogata al 1.1.2021, l'istituzione del CUP - canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, in sostituzione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni nonché l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Il primo triennio di applicazione del nuovo canone è stato caratterizzato, soprattutto per quanto riguarda la componente occupazione, da numerosi interventi agevolativi ed esonerativi, sia a livello statale che locale, a sostegno degli effetti derivanti dalla pandemia.

Gli stanziamenti previsti per l'anno 2026, sulla base dell'andamento registratosi nell'anno 2025, con particolare riguardo all'attività edilizia, si assestano su valori pre-emergenza consentendo l'equilibrio di gettito la conferma delle misure agevolative volte ad incentivare e rivitalizzare le attività nei quartieri periferici e volte a contrastare il degrado urbano.

La previsione per l'anno 2026 è pertanto pari a complessivi € 2.165.000,00.

Per il canone mercatale il gettito previsto è pari a € 80.000,00.

Le entrate non ricorrenti pari a € 15.000,00 si riferiscono a recupero evasione del Canone Unico.

Le previsioni relative a canoni di concessione e di locazione sono formulate sulla base dei contratti in essere, delle tariffe in vigore e del trend storico:

- concessione e fitti di beni immobili € 1.593.052,00;
- concessioni cimiteriali € 926.500,00;

- concessioni di sale musei e locali per manifestazioni culturali € 253.000,00;
- concessione sale per matrimoni € 15.000,00;

		2026	2027	2028
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.658.400,00	2.658.400,00	2.658.400,00
categoria 2	Entrate da famiglie da attività di controllo e repressione	2.611.800,00	2.611.800,00	2.611.800,00
categoria 3	Entrate da imprese da attività di controllo e repressione	46.600,00	46.600,00	46.600,00

Categoria 2

La categoria riporta principalmente i proventi da sanzioni al Codice della Strada da violazione di leggi e regolamenti e relativi rimborsi spese. La somma prevista da sanzioni C.d.S. è di € 2.400.000,00 mentre i connessi rimborsi spese ammontano a € 200.000,00.

Ai sensi dell'art. 208 del C.d.S, la previsione di € 2.400.000,00 viene destinata ai sensi dell'art. 208 del C.d.S. in € 1.200.000,00 (50% ex art 108,), come stabilito con deliberazione di Giunta Comunale.

Tale somma viene ripartita nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa come segue:

- Potenziamento attività di controllo € 300.000,00 (di cui 80/m per spese di investimento);
- Sicurezza stradale € 600.000,00;
- Segnaletica stradale € 300.000,00;

Categoria 3

Gli introiti da imprese per sanzioni per violazioni di leggi, regolamenti ecc. ammontano a € 46.600,00.

		2026	2027	2028
Tipologia 300	Interessi attivi	1.445.810,00	1.405.500,00	1.405.500,00
categoria 3	Altri interessi attivi	1.445.810,00	1.405.500,00	1.405.500,00

La Categoria prevede i proventi dagli interessi sui depositi di tesoreria e interessi di mora.

		2026	2027	2028
Tipologia 400	Altre entrate da redditi di capitale	7.700.000,00	8.090.000,00	8.310.000,00
categoria 2	Entrate derivanti da distribuzione di dividendi	7.700.000,00	8.090.000,00	8.310.000,00

Categoria 2

Prevede l'entrata proveniente da dividendi dalle società partecipate per l'anno 2026 come segue e per gli anni successivi con gli incrementi già stabiliti:

- Hera S.p.a. € 6.841.000,00
- SSM S.p.a. € 419.000,00
- Arriva S.p.A. € 440.000,00

		2026	2027	2028
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	3.308.264,00	3.186.949,00	3.183.449,00
categoria 1	Indennizzi di assicurazione	60.000,00	60.000,00	60.000,00
categoria 2	Rimborsi di entrata	496.000,00	546.000,00	539.500,00
categoria 99	Altre entrate n.a.c.	2.752.264,00	2.580.949,00	2.583.949,00

Categoria 1

Gli indennizzi di assicurazioni sono entrate non ricorrenti.

Categoria 2

Le voci più rilevanti di questa categoria sono le seguenti:

- rimborsi di imposte (IRAP) € 210.000,00;
- rimborsi per spese di personale dovute a comandi presso altri enti, recupero assegni e indennità ecc. € 120.000,00;
- rimborso gestione SUAP in convenzione, € 70.000,00;
- restituzione entrate Ambito € 70.000,00;
- rimborso oneri veicoli sequestrati € 20.000,00.

Categoria 99

La categoria comprende le seguenti poste di rilievo:

- risarcimenti e rimborsi ed introiti diversi, € 662.100,00;
- componenti perequative TARI, € 494.000,00
- rimborsi spese alloggi e utilizzo locali, € 188.705,00;
- rimborso dall'Ambito delle spese di gestione € 1.018.159,00;
- rimborso dal concessionario oneri D.L. e collaudo realizzazione forno crematorio € 189.300,00;
- IVA a credito e da reverse charge, in attuazione dei principi contabili, € 200.000,00.

Le entrate non ricorrenti sono pari a € 260.300,00 e si riferiscono a indennizzi, penali e rimborsi diversi e rimborso spese tecniche del forno crematorio.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono state oggetto di attenta analisi diretta alla verifica di ogni possibile contenimento e razionalizzazione, necessario per il conseguimento dell'equilibrio di bilancio. Le previsioni sono state indicate tenendo conto delle obbligazioni già in essere, del trend storico e della programmazione triennale.

La struttura del bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni/programmi/titoli/macroaggregati.

SPESE correnti	2026	2027	2028
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	43.572.982,40	42.420.437,40	42.569.311,00
Programma 1 - Organi istituzionali	1.729.300,00	1.773.400,00	2.273.200,00

SPESA corrente	2026	2027	2028
Programma 2 - Segreteria generale	1.139.500,00	1.119.700,00	1.042.300,00
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3.356.900,00	2.857.900,00	2.782.700,00
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	10.677.101,00	10.586.601,00	10.557.601,00
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.141.350,00	2.299.340,00	2.348.440,00
Programma 6 - Ufficio tecnico	6.920.065,00	6.769.115,00	6.688.115,00
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile	2.685.900,00	2.657.200,00	2.555.700,00
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	2.690.500,00	2.567.900,00	2.557.500,00
Programma 10 - Risorse umane	7.798.975,00	7.707.555,00	7.707.555,00
Programma 11 - Altri servizi generali	4.433.391,40	4.081.726,40	4.056.200,00
MISSIONE 2 - Giustizia			
Programma 1 - Uffici giudiziari			
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	5.510.477,93	5.159.114,05	5.009.300,00
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	4.759.196,53	4.731.800,00	4.700.300,00
Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	751.281,40	427.314,05	309.000,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	12.483.481,31	12.358.488,30	12.009.026,75
Programma 1 - Istruzione prescolastica	1.398.607,13	1.361.904,00	1.332.000,00
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	3.306.760,00	3.266.400,00	3.185.400,00
Programma 4 - Istruzione universitaria	82.439,00	61.000,00	61.000,00
Programma 5 - Istruzione tecnica superiore	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	7.677.675,18	7.651.184,30	7.412.626,75
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.091.612,74	9.351.371,61	8.924.800,00
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	89.300,00	78.400,00	76.900,00
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	11.002.312,74	9.272.971,61	8.847.900,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.798.445,00	5.618.445,00	5.622.845,00
Programma 1 - Sport e tempo libero	5.310.945,00	5.130.945,00	5.129.345,00
Programma 2 - Giovani	487.500,00	487.500,00	493.500,00
MISSIONE 7 - Turismo	2.233.300,00	2.065.800,00	1.965.800,00
Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.233.300,00	2.065.800,00	1.965.800,00

SPESE correnti	2026	2027	2028
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	639.100,00	609.100,00	609.100,00
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	639.100,00	609.100,00	609.100,00
Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare			
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.218.050,00	20.065.850,00	19.874.850,00
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.857.300,00	3.751.700,00	3.593.200,00
Programma 3 - Rifiuti	15.656.950,00	15.656.950,00	15.656.950,00
Programma 4 - Servizio idrico integrato	58.000,00	42.400,00	26.000,00
Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			
Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	165.000,00	160.000,00	160.000,00
Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	480.800,00	454.800,00	438.700,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.052.041,99	4.893.036,71	4.796.500,00
Programma 2 - Trasporto pubblico locale			
Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua	500,00	500,00	500,00
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	5.051.541,99	4.892.536,71	4.796.000,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	114.000,00	93.000,00	91.000,00
Programma 1 - Sistema di protezione civile	114.000,00	93.000,00	91.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	81.691.422,54	83.236.676,29	82.792.080,15
Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	14.564.580,29	10.415.404,31	8.701.870,57
Programma 2 - Interventi per la disabilità	9.572.952,22	9.520.569,65	9.521.569,65
Programma 3 - Interventi per gli anziani	16.085.266,32	15.783.157,34	15.732.921,23
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	14.787.782,37	14.304.948,57	14.245.233,48
Programma 5 - Interventi per le famiglie	3.616.135,54	3.600.000,00	3.600.000,00
Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa	4.093.973,60	4.056.286,20	4.026.286,20
Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	12.182.563,75	13.518.710,22	13.389.699,02
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.806.700,00	1.510.700,00	1.500.500,00
Programma 11 - Interventi per asili nido	4.981.468,45	10.526.900,00	12.074.000,00

SPESE correnti	2026	2027	2028
MISSIONE 13 - Tutela della salute	622.800,00	623.000,00	624.000,00
Programma 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	622.800,00	623.000,00	624.000,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.414.640,00	1.394.900,00	1.296.200,00
Programma 1 - Industria PMI e artigianato			
Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	518.040,00	516.600,00	417.900,00
Programma 3 - Ricerca e innovazione			
Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	896.600,00	878.300,00	878.300,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	395.690,19	267.000,00	267.000,00
Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	124.000,00		
Programma 2 - Formazione professionale	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Programma 3 - Sostegno all'occupazione	191.690,19	187.000,00	187.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	175.453,40	64.734,21	27.000,00
Programma 1 - Fonti energetiche	175.453,40	64.734,21	27.000,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
Programma 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali			
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	9.240.324,60	11.298.152,54	12.257.930,00
Programma 1 - Fondo di riserva	690.854,60	700.682,54	700.460,00
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.409.000,00	5.357.000,00	5.367.000,00
Programma 3 - Altri fondi	3.140.470,00	5.240.470,00	6.190.470,00
Totale	200.253.822,10	199.519.106,11	198.736.742,90

	2026	2027	2028
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	200.253.822,10	199.519.106,11	198.736.742,90
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	38.740.380,00	38.461.730,00	38.348.230,00
Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.548.015,66	2.531.787,37	2.519.575,00
Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi	90.504.580,45	88.560.000,18	87.562.950,60
Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti	55.935.296,38	55.622.009,27	55.326.457,30
Macroaggregato 7 Interessi passivi	1.429.000,00	1.897.500,00	1.745.100,00
Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate	271.000,00	206.000,00	162.000,00
Macroaggregato 10 Altre spese correnti	10.825.549,61	12.240.079,29	13.072.430,00

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di spesa del personale.

Lo stanziamento complessivo ammonta a € 38.740.380,00.

Le previsioni rispecchiano la situazione del personale in servizio, dei pensionamenti certi e delle previsioni di spesa derivanti dal Piano Triennale di Fabbisogno del Personale e sono così ripartite:

Retribuzioni lorde € 28.572.100,00

Contributi sociali a carico dell'ente € 8.661.080,00

Altre spese per il personale (convenzione pasti e welfare aziendale) € 1.507.200,00

Gli stanziamenti garantiscono:

- Il rispetto del CCRL in vigore;
- Il rispetto delle normative in materia di limiti assunzionali e del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, indicati nel Piano Triennale Fabbisogni di Personale inserito nel DUP.

La spesa risulta coerente:

con il rispetto del valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari al 26,10% relativo all’incidenza delle spese di personale rispetto alle entrate correnti al netto del FCDE, come previsto dall’art. 22 della L.R. 18/15, che per il triennio si attesta:

- 2026 20,07%
- 2027 19,74%
- 2028 19,68%

Le spese non ricorrenti ammontano a € 20.000,00 e si riferiscono a spese per benefici contrattuali riconosciuti dall’INPS al personale collocato in quiescenza.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

La voce di maggior rilievo di questo macroaggregato riguarda l’imposta regionale sulle attività produttive relativa al personale dipendente e ai redditi assimilati che incide per € 2.454.755,66. Le altre imposte a carico riguardano:

- registro e bollo per € 40.000,00;
- tassa circolazione su veicoli, € 23.800,00;
- IMU € 12.600,00;
- altre imposte € 16.860,00.

Le spese non ricorrenti ammontano a € 500,00 e si riferiscono a spese per progetti PNRR.

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi

La voce di spesa corrente più rilevante riguarda le seguenti categorie:

Acquisto di beni, pari a € 1.320.492,00 di cui:

- giornali, riviste e pubblicazioni € 106.500,00;
- altri beni di consumo dove si considerano materiali di pulizia, carburanti, cancelleria, generi alimentari, vestiario e materiale antinfortunistico, feretri e accessori ecc. per un totale di € 1.166.992,00;
- materiale sanitari, fioriture, piante e munizioni per totali € 47.000,00;

Acquisto di servizi, totali € 89.184.088,45 di cui le spese più rilevanti sono:

- spese per organi e incarichi istituzionali - Indennità di funzione e presenza, € 1.183.500,00;
- organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta € 3.968.071,40;
- aggi di riscossione € 39.000,00;
- formazione e addestramento del personale € 274.060,69;
- utenze, spese condominiali e canone PPP servizi energetici € 6.197.800,00;
- utilizzo di beni di terzi (fitti, noleggi) € 1.540.915,00;
- manutenzioni ordinarie e riparazioni beni mobili e immobili € 4.395.536,00;
- incarichi per prestazioni specialistiche e consulenze € 1.617.933,68;

- tirocini e lavoro flessibile e interinale: € 937.338,27;
- servizi ausiliari per funzionamento, quali pulizie locali, traslochi € 2.405.400,00;
- contratti di servizio pubblico € 51.325.814,28 riferiti principalmente a servizio raccolta e smaltimento rifiuti (15.188/m), lotta al randagismo (150/m), servizi igienici pubblici (120/m) illuminazione pubblica e impianti semaforici (2.200/m), servizi scolastici e mense (6.115/m), nidi d'infanzia (4.019/m), centri ricreativi estivi, ludoteca, servizi ai giovani e Ludobus (1.011/m), servizi accoglienza extracomunitari (9.693/m), servizi assistenziali diversi gestiti da Ambito (7.989/m), canali e roccoli (165/m), pubbliche affissioni (80/m), vigilanza sul territorio (250/m), gestione forno crematorio e cimiteri (835/m), biblioteche e musei (2.088/m), piscine e impianti sportivi (1.942/m), bike sharing (172/m);
- servizi amministrativi, tra cui spese postali, spese per riscossione entrate ecc. € 1.280.400,00;
- servizi finanziari € 40.000,00;
- servizi sanitari, accertamenti, analisi, derattizzazioni ecc. € 396.000,00;
- servizi informatici e di telecomunicazioni € 1.365.334,00;
- altri servizi, € 12.216.984,60 riferiti principalmente a: servizi per verde e arredo urbano (3.630/m), diritto allo studio, giovani e centri estivi (791/m), consultazioni elettorali (300/m), servizi in area sociale (476/m) Servizi Ambito (6.266/m), statistica (42/m), ecc.;

Le spese non ricorrenti ammontano a complessivi € 1.023.098,71 e sono riferite principalmente a consultazioni elettorali, spese per traslochi e progetti PNRR.

Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti

Le poste più rilevanti sono le seguenti:

- trasferimenti a favore di amministrazioni centrali, in particolare istituzioni scolastiche, e componenti perequative TARI € 740.000,00;
- trasferimenti a favore di amministrazioni locali, € 21.963.808,80 con le somme maggiormente significative relative: al concorso alla Finanza pubblica e IMU categoria D, da versare alla Regione per € 9.074/m, al trasferimento del Comune all'Ambito per funzioni Disabilità e assistenza economica per € 1.901/m, al trasferimento dell'Ambito all'Azienda Sanitaria per servizio handicap € 5.439/m, alla partecipazione del Comune all'Ambito Friuli Centrale € 3.161/m, al rimborso dell'Ambito al Comune delle spese generali per € 1.018/m e al sostegno della Fondazione Teatro, Teatro Friulano e CSS per € 710/m;
- trasferimenti correnti a famiglie € 27.470.007,11 di cui € 27.342/m per interventi assistenziali (fondo affitti, carta famiglia, rette anziani e disabili, inclusione sociale, contributi a minori, anziani e disabili gestione Ambito sociale territoriale, ecc.);
- trasferimenti a imprese € 367.143,00;
- trasferimenti a associazioni per iniziative culturali e sociali, € 5.176.213,72.

Le spese non ricorrenti ammontano a complessivi € 211.311,00 per trasferimenti finanziati con fondi PNRR.

Macroaggregato 7 - Interessi passivi

Gli interessi passivi si riferiscono a mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti e Credito Sportivo.

Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste compensative delle entrate

Il macroaggregato comprende spese per restituzioni di somme non dovute relative a tributi o tariffe, canoni, contributi ecc. e rimborsi di spese di personale, di cui € 177.000,00 non ricorrenti.

Macroaggregato 10 - Altre spese correnti

Il macroaggregato pari a € 10.825.549,61 comprende, tra le altre, le poste relative al fondo di riserva € 690.854,60, Fondo crediti dubbia esigibilità € 5.409.000,00, altri accantonamenti (rinnovi contrattuali € 3.130.000,00), premi di assicurazione contro i danni € 767.500,00, Fondo Pluriennale Vincolato (€ 380.725,01).

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ'

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione. L'allegato 4-2 al D.Lgs. 118/2011 disciplina al punto 3.3 e nell'appendice tecnica n. 5 le regole da seguire per la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità. Si è provveduto a determinare la percentuale di accantonamento in relazione alla media semplice dei mancati incassi, registrati negli ultimi 5 anni. Il calcolo è stato quindi effettuato in base alla media semplice sui totali del rapporto tra gli incassi di competenza sommati a quelli del residuo riportato all'anno successivo e gli accertamenti di competenza, per gli anni dal 2020 al 2024. L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dell'art 107 bis del D.L. 18/2020, di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Le entrate non oggetto di iscrizione a fondo crediti di dubbia esigibilità sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

- tributi, quali ILIA e Imposta di Soggiorno in quanto poste versate per autoliquidazione e quindi accertate con il criterio di cassa;
- Addizionale IRPEF, come espressamente indicato dai principi contabili;
- fondi oggetto di trasferimento da parte dello Stato, dalla Regione e da altri enti;
- entrate per le quali il pagamento è condizione per la fruizione della prestazione (Diritti di segreteria, diritti per rilascio carte di identità, proventi per celebrazione matrimoni, ecc.);
- entrate che vengono accertate per cassa (es. interessi attivi, di mora ecc.);
- entrate per le quali per l'andamento storico o per il soggetto debitore (società partecipate) non si reputa allo stato necessario costituire accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità;
- crediti assistiti da fideiussione (es. oneri di urbanizzazione).

Sono state oggetto di determinazione di accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità le seguenti poste:

ESERCIZIO 2026

DESCRIZIONE	1-A/B	PREVISIONE	FCDE	% A BIL
ICI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	0,00%	5.000,00	-	0,00%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	55,47%	1.800.000,00	1.000.243,00	55,57%
IMPOSTA LOCALE IMMOBILIARE AUTONOMA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	55,72%	10.000,00	5.600,00	56,00%
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA TARIFFE IGIENE AMBIENTALE	0,00%	50.000,00	-	0,00%
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	44,37%	440.000,00	195.300,00	44,39%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI (VECCHIA CLASSIFICAZIONE SIOPE)	0,00%	100.000,00	-	0,00%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI	15,45%	15.100.000,00	2.333.000,00	15,45%
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARURI	0,00%	6.500,00	1.005,00	15,46%

DESCRIZIONE	1-A/B	PREVISIONE	FCDE	% A BIL
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR2	0,00%	97.500,00	15.065,00	15,45%
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR3	0,00%	390.000,00	60.257,00	15,45%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE PER MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI	0,58%	2.000,00	100,00	5,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE - MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI - AMBITO	0,00%	1.352.388,38	8.000,00	0,59%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE - AREA ANZIANI - AMBITO	0,00%	135.000,00	1.000,00	0,74%
MENSE SCOLASTICHE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	4,31%	1.810.000,00	78.100,00	4,31%
PROVENTI SCUOLE ELEMENTARI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2,30%	560.000,00	12.900,00	2,30%
PROVENTI DELLE PISCINE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,32%	420.000,00	1.400,00	0,33%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	5,05%	162.000,00	8.200,00	5,06%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (UDINESE CALCIO)	100,00%	27.130,00	27.130,00	100,00%
PROVENTI DELLE PALESTRE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,90%	230.000,00	2.100,00	0,91%
ENTRATE DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2,59%	1.600.000,00	41.500,00	2,59%
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	6,39%	200.000,00	15.000,00	7,50%
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	3,59%	420.000,00	15.100,00	3,60%
DIRITTI POSA IN OPERA LAPIDI ED EPIGRAFI	3,61%	30.000,00	1.100,00	3,67%
CREMAZIONE SALME	3,13%	330.000,00	10.400,00	3,15%
CREMAZIONI E ONERI ACCESSORI (RILEVANTE AI FINI IVA)	24,12%	8.400,00	2.100,00	25,00%
PROVENTI LUCE VOTIVA (RILEVANTE AI FINI IVA)	6,00%	250.000,00	15.100,00	6,04%
PROVENTI SERVIZIO ONORANZE FUNEBRI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3,50%	570.000,00	20.000,00	3,51%
CONCESSIONE SALE PALAZZO COMUNALE (RILEVANTE AI FINI IVA)	3,32%	20.000,00	700,00	3,50%
CONCESSIONE LOCALI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI	0,00%	15.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE LOCALI CIVICI MUSEI	0,20%	70.000,00	200,00	0,29%
CONCESSIONE LOCALI CASA DELLA CONTADINANZA (RILEVANTE AI FINI I. V.A.)	0,39%	32.208,00	200,00	0,62%
CONCESSIONE LOCALI DESTINATI A MANIFESTAZIONI CULTURALI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3,14%	150.000,00	4.800,00	3,20%
CONCESSIONE LOCALI SCOLASTICI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,00%	13.000,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO	5,38%	1.300.000,00	69.900,00	5,38%
CANONE UNICO -ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	6,91%	700.000,00	48.400,00	6,91%
CANONE UNICO - SERVIZIO PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00%	150.000,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	74,19%	15.000,00	11.200,00	74,67%
CANONE UNICO - AREE MERCATI	4,15%	80.000,00	3.400,00	4,25%
FITTI ALLOGGI IN GESTIONE DIRETTA	8,11%	357.000,00	29.000,00	8,12%
FITTI ALLOGGI LEGATO DEL MISSIER UMBERTO E SORELLO MARIA	1,58%	4.600,00	100,00	2,17%
FITTI STABILI DESTINATI A PUBBLICI SERVIZI	-1,21%	97.550,00	-	0,00%
FITTI LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	7,47%	85.690,00	6.500,00	7,59%
PROVENTI DA SERVIZI N.A.C - PATRIMONIO (RILEVANTE IVA)	0,00%	43.500,00	1.000,00	2,30%
CONCESSIONE AREE COMUNALI NON RILEVANTI AI FINI I.V.A.	0,00%	3.600,00	-	0,00%
CONCESSIONE CIMITERO DI S. VITO	2,55%	200.000,00	5.100,00	2,55%

DESCRIZIONE	1-A/B	PREVISIONE	FCDE	% A BIL
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI S. VITO	1,33%	60.000,00	800,00	1,33%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI S. VITO	3,71%	310.000,00	11.600,00	3,74%
CONCESSIONE CIMITERO DI PADERNO	6,70%	65.000,00	4.400,00	6,77%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI PADERNO	2,20%	17.000,00	400,00	2,35%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI PADERNO	4,31%	100.000,00	4.400,00	4,40%
CONCESSIONE CIMITERO RIZZI	0,00%	18.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO RIZZI	0,84%	3.000,00	100,00	3,33%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO RIZZI	1,76%	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE CIMITERO CUSSIGNACCO	2,03%	20.000,00	500,00	2,50%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI CUSSIGNACCO	0,96%	6.000,00	100,00	1,67%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO CUSSIGNACCO	3,83%	80.000,00	3.100,00	3,88%
CONCESSIONE BENI DEMANIALI DI COMPETENZA SERVIZIO VERDE PUBBLICO (NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	66,80%	37.500,00	25.100,00	66,93%
CONCESSIONI BENI COMUNALI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO PATRIMONIO	3,05%	405.830,00	12.400,00	3,06%
CONCESSIONI BENI LASCITO FIOR	2,68%	210.000,00	5.700,00	2,71%
CONCESSIONE BENI LEGATO TOPPO WASSERMANN	0,08%	327.000,00	300,00	0,09%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	49,87%	2.400.000,00	1.196.900,00	49,87%
ALTRE ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA RIMBORSO SPESE CONNESSE A VIOLAZIONI C.D.S.	0,37%	200.000,00	800,00	0,40%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA VIOLAZIONI A LEGGI DIVERSE	72,06%	10.000,00	7.300,00	73,00%
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DA VIOLAZIONI DI COMPETENZA DELLA POLIZIA AMMINISTRATIVA E COMMERCIALE	92,78%	40.000,00	37.200,00	93,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DIVERSI (ENTRATE NON RICORRENTI)	0,07%	10.000,00	100,00	1,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE ALLOGGI	10,15%	45.000,00	4.600,00	10,22%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	8,60%	128.150,00	11.100,00	8,66%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE FUNZIONAMENTO LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' CULTURALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	15,01%	30.000,00	4.600,00	15,33%
RIMBORSO SPESE MANTENIMENTO ANZIANI PRESSO ISTITUTI E CASE DI RIPOSO	20,78%	2.000,00	500,00	25,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI (PENALI) - (NON RILEVANTE AI FINI IVA) - (ENTRATE NON RICORRENTI)	44,23%	60.000,00	26.600,00	44,33%
	TOTALE	34.037.546,38	5.409.000,00	
				15,89%

ESERCIZIO 2027

DESCRIZIONE	1-A/B	PREVISIONE	FCDE	% A BIL
ICI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	0,00%	5.000,00	-	0,00%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	55,47%	1.500.000,00	833.143,00	55,54%
IMPOSTA LOCALE IMMOBILIARE AUTONOMA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	55,72%	210.000,00	117.100,00	55,76%

DESCRIZIONE	1-A/B	PREVISIONE	FCDE	% A BIL
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA TARIFFE IGIENE AMBIENTALE	0,00%	30.000,00	-	0,00%
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	44,37%	440.000,00	195.300,00	44,39%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI (VECCHIA CLASSIFICAZIONE SIOPE)	0,00%	30.000,00	-	0,00%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI	15,45%	15.100.000,00	2.333.000,00	15,45%
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR1	0,00%	6.500,00	1.005,00	15,46%
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR2	0,00%	97.500,00	15.065,00	15,45%
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR3	0,00%	390.000,00	60.257,00	15,45%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE PER MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI	0,58%	2.000,00	100,00	5,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE - MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI - AMBITO	0,00%	1.352.388,38	8.000,00	0,59%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE - AREA ANZIANI - AMBITO	0,00%	180.000,00	1.000,00	0,56%
MENSE SCOLASTICHE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	4,31%	1.810.000,00	78.100,00	4,31%
PROVENTI SCUOLE ELEMENTARI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2,30%	560.000,00	12.900,00	2,30%
PROVENTI DELLE PISCINE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,32%	440.000,00	1.400,00	0,32%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	5,05%	162.000,00	8.200,00	5,06%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (UDINESE CALCIO)	100,00%	27.130,00	27.130,00	100,00%
PROVENTI DELLE PALESTRE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,90%	240.000,00	2.200,00	0,92%
ENTRATE DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2,59%	1.700.000,00	44.000,00	2,59%
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	6,39%	200.000,00	15.000,00	7,50%
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	3,59%	420.000,00	15.100,00	3,60%
DIRITTI POSA IN OPERA LAPIDI ED EPIGRAFI	3,61%	30.000,00	1.100,00	3,67%
CREMAZIONE SALME	3,13%	270.000,00	8.500,00	3,15%
CREMAZIONI E ONERI ACCESSORI (RILEVANTE AI FINI IVA)	24,12%	8.400,00	2.100,00	25,00%
PROVENTI LUCE VOTIVA (RILEVANTE AI FINI IVA)	6,00%	250.000,00	15.100,00	6,04%
PROVENTI SERVIZIO ONORANZE FUNEBRI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3,50%	570.000,00	20.000,00	3,51%
CONCESSIONE SALE PALAZZO COMUNALE (RILEVANTE AI FINI IVA)	3,32%	20.000,00	700,00	3,50%
CONCESSIONE LOCALI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI	0,00%	15.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE LOCALI CIVICI MUSEI	0,20%	70.000,00	200,00	0,29%
CONCESSIONE LOCALI CASA DELLA CONTADINANZA (RILEVANTE AI FINI I. V.A.)	0,39%	32.600,00	200,00	0,61%
CONCESSIONE LOCALI DESTINATI A MANIFESTAZIONI CULTURALI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3,14%	150.000,00	4.800,00	3,20%
CONCESSIONE LOCALI SCOLASTICI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,00%	15.000,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO	5,38%	1.300.000,00	69.900,00	5,38%
CANONE UNICO - ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	6,91%	700.000,00	48.400,00	6,91%
CANONE UNICO - SERVIZIO PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00%	150.000,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	74,19%	18.000,00	13.400,00	74,44%
CANONE UNICO - AREE MERCATI	4,15%	80.000,00	3.400,00	4,25%
FITTI ALLOGGI IN GESTIONE DIRETTA	8,11%	357.000,00	29.000,00	8,12%
FITTI ALLOGGI LEGATO DEL MISSIER UMBERTO E SORELLA MARIA	1,58%	4.700,00	100,00	2,13%

DESCRIZIONE	1-A/B	PREVISIONE	FCDE	% A BIL
FITTI STABILI DESTINATI A PUBBLICI SERVIZI	-1,21%	83.200,00	-	0,00%
FITTI LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	7,47%	91.820,00	6.900,00	7,51%
PROVENTI DA SERVIZI N.A.C - PATRIMONIO (RILEVANTE IVA)	0,00%	56.080,00	1.000,00	1,78%
CONCESSIONE AREE COMUNALI NON RILEVANTI AI FINI I.V.A.	0,00%	3.600,00	-	0,00%
CONCESSIONE CIMITERO DI S. VITO	2,55%	200.000,00	5.100,00	2,55%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI S. VITO	1,33%	60.000,00	800,00	1,33%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI S. VITO	3,71%	310.000,00	11.600,00	3,74%
CONCESSIONE CIMITERO DI PADERNO	6,70%	65.000,00	4.400,00	6,77%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI PADERNO	2,20%	17.000,00	400,00	2,35%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI PADERNO	4,31%	100.000,00	4.400,00	4,40%
CONCESSIONE CIMITERO RIZZI	0,00%	18.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO RIZZI	0,84%	3.000,00	100,00	3,33%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO RIZZI	1,76%	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE CIMITERO CUSSIGNACCO	2,03%	20.000,00	500,00	2,50%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI CUSSIGNACCO	0,96%	6.000,00	100,00	1,67%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO CUSSIGNACCO	3,83%	80.000,00	3.100,00	3,88%
CONCESSIONE BENI DEMANIALI DI COMPETENZA SERVIZIO VERDE PUBBLICO (NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	66,80%	37.500,00	25.100,00	66,93%
CONCESSIONI BENI COMUNALI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO PATRIMONIO	3,05%	410.970,00	12.600,00	3,07%
CONCESSIONI BENI LASCITO FIOR	2,68%	210.000,00	5.700,00	2,71%
CONCESSIONE BENI LEGATO TOPPO WASSERMANN	0,08%	327.000,00	300,00	0,09%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	49,87%	2.400.000,00	1.196.900,00	49,87%
ALTRE ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA RIMBORSO SPESE CONNESSE A VIOLAZIONI C.D.S.	0,37%	200.000,00	800,00	0,40%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA VIOLAZIONI A LEGGI DIVERSE	72,06%	10.000,00	7.300,00	73,00%
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DA VIOLAZIONI DI COMPETENZA DELLA POLIZIA AMMINISTRATIVA E COMMERCIALE	92,78%	40.000,00	37.200,00	93,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DIVERSI (ENTRATE NON RICORRENTI)	0,07%	10.000,00	100,00	1,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE ALLOGGI	10,15%	45.000,00	4.600,00	10,22%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	8,60%	130.150,00	11.200,00	8,61%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE FUNZIONAMENTO LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' CULTURALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	15,01%	30.000,00	4.600,00	15,33%
RIMBORSO SPESE MANTENIMENTO ANZIANI PRESSO ISTITUTI E CASE DI RIPOSO	20,78%	2.000,00	500,00	25,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI (PENALI) - (NON RILEVANTE AI FINI IVA) - (ENTRATE NON RICORRENTI)	44,23%	60.000,00	26.600,00	44,33%
TOTALE		33.979.538,38	5.357.000,00	15,77%

ESERCIZIO 2028

DESCRIZIONE	1-A/B	PREVISIONE	FCDE	% A BIL
ICI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	0,00%	5.000,00	-	0,00%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	55,47%	10.000,00	6.343,00	63,43%
IMPOSTA LOCALE IMMOBILIARE AUTONOMA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	55,72%	1.700.000,00	947.300,00	55,72%
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA TARIFFE IGIENE AMBIENTALE	0,00%	30.000,00	-	0,00%
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	44,37%	440.000,00	195.300,00	44,39%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI (VECCIA CLASSIFICAZIONE SIOPE)	0,00%	30.000,00	-	0,00%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI	15,45%	15.100.000,00	2.333.000,00	15,45%
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR1	0,00%	6.500,00	1.005,00	15,46%
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR2	0,00%	97.500,00	15.065,00	15,45%
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC - COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR3	0,00%	390.000,00	60.257,00	15,45%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE PER MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI	0,58%	2.000,00	100,00	5,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE - MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI - AMBITO	0,00%	1.352.388,38	8.000,00	0,59%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE - AREA ANZIANI - AMBITO	0,00%	180.000,00	1.000,00	0,56%
MENSE SCOLASTICHE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	4,31%	1.810.000,00	78.100,00	4,31%
PROVENTI SCUOLE ELEMENTARI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2,30%	560.000,00	12.900,00	2,30%
PROVENTI DELLE PISCINE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,32%	460.000,00	1.500,00	0,33%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	5,05%	162.000,00	8.200,00	5,06%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (UDINESE CALCIO)	100,00%	27.130,00	27.130,00	100,00%
PROVENTI DELLE PALESTRE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,90%	260.000,00	2.400,00	0,92%
ENTRATE DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2,59%	1.850.000,00	47.900,00	2,59%
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	6,39%	200.000,00	15.000,00	7,50%
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	3,59%	420.000,00	15.100,00	3,60%
DIRITTI POSA IN OPERA LAPIDI ED EPIGRAFI	3,61%	30.000,00	1.100,00	3,67%
CREMAZIONE SALME	3,13%	270.000,00	8.500,00	3,15%
CREMAZIONI E ONERI ACCESSORI (RILEVANTE AI FINI IVA)	24,12%	8.400,00	2.100,00	25,00%
PROVENTI LUCE VOTIVA (RILEVANTE AI FINI IVA)	6,00%	250.000,00	15.100,00	6,04%
PROVENTI SERVIZIO ONORANZE FUNEBRI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3,50%	570.000,00	20.000,00	3,51%
CONCESSIONE SALE PALAZZO COMUNALE (RILEVANTE AI FINI IVA)	3,32%	20.000,00	700,00	3,50%
CONCESSIONE LOCALI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI	0,00%	15.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE LOCALI CIVICI MUSEI	0,20%	70.000,00	200,00	0,29%
CONCESSIONE LOCALI CASA DELLA CONTADINANZA (RILEVANTE AI FINI I. V.A.)	0,39%	33.000,00	200,00	0,61%
CONCESSIONE LOCALI DESTINATI A MANIFESTAZIONI CULTURALI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3,14%	150.000,00	4.800,00	3,20%
CONCESSIONE LOCALI SCOLASTICI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,00%	15.000,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO	5,38%	1.300.000,00	69.900,00	5,38%
CANONE UNICO - ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	6,91%	700.000,00	48.400,00	6,91%
CANONE UNICO - SERVIZIO PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00%	150.000,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	74,19%	20.000,00	14.900,00	74,50%
CANONE UNICO - AREE MERCATI	4,15%	80.000,00	3.400,00	4,25%
FITTI ALLOGGI IN GESTIONE DIRETTA	8,11%	357.000,00	29.000,00	8,12%
FITTI ALLOGGI LEGATO DEL MISSIER UMBERTO E SORELLA MARIA	1,58%	4.800,00	100,00	2,08%

DESCRIZIONE	1-A/B	PREVISIONE	FCDE	% A BIL
FITTI STABILI DESTINATI A PUBBLICI SERVIZI	-1,21%	83.200,00	-	0,00%
FITTI LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	7,47%	97.960,00	7.400,00	7,55%
PROVENTI DA SERVIZI N.A.C - PATRIMONIO (RILEVANTE IVA)	0,00%	66.600,00	1.000,00	1,50%
CONCESSIONE AREE COMUNALI NON RILEVANTI AI FINI I.V.A.	0,00%	3.600,00	-	0,00%
CONCESSIONE CIMITERO DI S. VITO	2,55%	200.000,00	5.100,00	2,55%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI S. VITO	1,33%	60.000,00	800,00	1,33%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI S. VITO	3,71%	310.000,00	11.600,00	3,74%
CONCESSIONE CIMITERO DI PADERNO	6,70%	65.000,00	4.400,00	6,77%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI PADERNO	2,20%	17.000,00	400,00	2,35%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI PADERNO	4,31%	100.000,00	4.400,00	4,40%
CONCESSIONE CIMITERO RIZZI	0,00%	18.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO RIZZI	0,84%	3.000,00	100,00	3,33%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO RIZZI	1,76%	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE CIMITERO CUSSIGNACCO	2,03%	20.000,00	500,00	2,50%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI CUSSIGNACCO	0,96%	6.000,00	100,00	1,67%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO CUSSIGNACCO	3,83%	80.000,00	3.100,00	3,88%
CONCESSIONE BENI DEMANIALI DI COMPETENZA SERVIZIO VERDE PUBBLICO (NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	66,80%	37.500,00	25.100,00	66,93%
CONCESSIONI BENI COMUNALI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO PATRIMONIO	3,05%	418.060,00	12.800,00	3,06%
CONCESSIONI BENI LASCITO FIOR	2,68%	210.000,00	5.700,00	2,71%
CONCESSIONE BENI LEGATO TOPPO WASSERMANN	0,08%	327.000,00	300,00	0,09%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	49,87%	2.400.000,00	1.196.900,00	49,87%
ALTRE ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA RIMBORSO SPESE CONNESSE A VIOLAZIONI C.D.S.	0,37%	200.000,00	800,00	0,40%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA VIOLAZIONI A LEGGI DIVERSE	72,06%	10.000,00	7.300,00	73,00%
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DA VIOLAZIONI DI COMPETENZA DELLA POLIZIA AMMINISTRATIVA E COMMERCIALE	92,78%	40.000,00	37.200,00	93,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DIVERSI (ENTRATE NON RICORRENTI)	0,07%	10.000,00	100,00	1,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE ALLOGGI	10,15%	45.000,00	4.600,00	10,22%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	8,60%	132.150,00	11.400,00	8,63%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE FUNZIONAMENTO LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' CULTURALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	15,01%	30.000,00	4.600,00	15,33%
RIMBORSO SPESE MANTENIMENTO ANZIANI PRESSO ISTITUTI E CASE DI RIPOSO	20,78%	2.000,00	500,00	25,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI (PENALI) - (NON RILEVANTE AI FINI IVA) - (ENTRATE NON RICORRENTI)	44,23%	60.000,00	26.600,00	44,33%
TOTALE		34.197.788,38	5.367.000,00	15,69%

Fondo Passività Potenziali

Il bilancio di previsione 2026 non prevede accantonamenti per passività potenziali in quanto, l'accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione per la costituzione di fondi rischi su contenziosi e passività latenti, risulta adeguato sulla base delle situazioni a oggi note per garantire di non incidere negativamente sugli equilibri di bilancio con spese non coperte in caso di giurisdizione avversa.

Accantonamento per Perdite Società partecipate

Non risulta necessario alcun accantonamento ai sensi di legge.

Il Fondo di Riserva

Il Fondo di Riserva è stato stanziato nel rispetto dei limiti minimi previsti dall'art. 166, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, ovvero lo 0,30% delle spese correnti. La metà della quota minima è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni all'amministrazione.

Il Fondo di Riserva risulta, pertanto, così stanziato:

anno 2026 - euro 690.854,60 pari allo 0,347% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 700.682,54 pari allo 0,353% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 700.460,00 pari allo 0,353% delle spese correnti.

Il fondo di riserva di cassa presenta uno stanziamento di € 1.000.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

Riguarda l'indennità di fine mandato del Sindaco, € 10.470,00

Fondo pluriennale vincolato

Corrisponde alle somme la cui obbligazione giuridicamente perfezionata non risulta scaduta e quindi è da rinviare a esercizi futuri, ammonta a:

- anno 2026 € 380.725,01
- anno 2027 € 127.426,75

Versamenti IVA a debito, Premi di assicurazione ecc.

Prevede gli stanziamenti dei versamenti IVA per gestione split payment secondo i principi contabili, € 400.000,00.

I premi di assicurazione ammontano a € 767.500,00.

Le spese non ricorrenti sono pari a € 500.725,01 relative a risarcimenti, franchigie, FPV, ecc.

RIMBORSO DI PRESTITI

	2026	2027	2028
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	4.053.485,00	4.806.185,00	4.948.485,00
Macroaggregato 3 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.053.485,00	4.806.185,00	4.948.485,00

Il macroaggregato prevede il rimborso delle quote di debito secondo i piani di ammortamento in essere. Dal 2027, si prevedono gli oneri relativi ai nuovi mutui previsti dalla programmazione 2026-2028.

Risulta rispettato l'obiettivo di finanza pubblica che prevede il rispetto del valore soglia stabilito dall'art. 21 della L.R. 18/15, quale rapporto non superabile tra le spese di ammortamento dei mutui e le entrate correnti, pari a 11,29%, di seguito indicato:

- anno 2026 2,29%
- anno 2027 2,95%
- anno 2028 2,94%

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE 2026

DENOMINAZIONE	COSTI			SPESE	ENTRATE	% COP.
	PERSONALE	ALTRÉ SPESE	AMMORTAMENTI	TOTALE	TOTALI	
1 Asili nido (1)	709.215,40	2.167.420,00	7.368,44	2.884.003,84	1.980.000,00	68,65%
2 Soggiorni Anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3 Centri vacanze	98.070,27	930.000,00	0,00	1.028.070,27	299.000,00	29,08%
4 Percorsi educativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5 Piscine	55.363,77	1.613.591,00	13.226,68	1.682.181,45	427.942,00	25,44%
6 Impianti sportivi	60.397,62	698.716,00	4.271,91	763.385,53	230.177,10	30,15%
7 Mense scolastiche	296.409,52	3.784.011,00	22.576,20	4.102.996,72	1.840.000,00	44,85%
8 Civici Musei	531.867,14	1.973.885,00	11.452,27	2.251.270,84	403.000,00	16,01%
9 Museo Friulano di storia naturale - Attività Didattica	16.432,83	25.235,00	0,00	41.667,83	8.000,00	19,20%
10 Pompe Funebri	328.201,38	292.107,00	17.338,75	637.647,13	570.000,00	89,39%
11 Concessione locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
12 Corsi attività motoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
13 Manifestazioni turistiche	108.056,70	700.000,00	0,00	808.056,70	180.000,00	22,28%
14 Sala Polivalente Officine Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
15 Bike Sharing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
16 Servizi igienici pubblici	0,00	13.260,00	0,00	13.260,00	2.000,00	15,08%
TOTALI	1.938.081,06	12.198.225,00	76.234,24	14.212.540,30	5.940.119,10	41,79%

(1) Le spese sono previste al 50%. La rappresentazione reale (L. n. 498 del 23.12.92) delle spese è la seguente:

4.334.840,00 (altre spese)
 1.418.430,80 (personale)
 14.736,87 (ammortamento beni)
5.768.007,67 (Totale spese)

Percentuale di copertura: **34,33%**

ENTRATE IN C/CAPITALE

Contributi agli investimenti

I trasferimenti da amministrazioni pubbliche sono finalizzati alle opere come evidenziato nel dettaglio degli interventi distinti per fonte di finanziamento riportati alla Tabella A) nell'ultima parte del documento. Risultano inseriti dal 2023 i contributi regionali in conto ammortamento, già previsti in parte corrente, al fine di allineare le previsioni come posta in conto capitale coerentemente con quanto disposto dall'amministrazione regionale con deliberazione G.R. n.789/21.

		2026	2027	2028
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	15.768.065,33	11.947.259,52	2.645.572,00
categoria 1	Contributi da amministrazioni pubbliche	14.322.856,33	9.154.996,52	1.837.500,00
categoria 2	Contributi da famiglie	137.000,00	107.000,00	107.000,00
categoria 3	Contributi da imprese		2.000.000,00	
categoria 4	Contributi da istituzioni sociali private	400.000,00		
categoria 5	Contributi da Unione Europea	59.685,00		
categoria 6	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	848.524,00	685.263,00	701.072,00

Le alienazioni di beni

		2026	2027	2028
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
categoria 1	Alienazione di beni materiali	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Le alienazioni di beni si riferiscono all'introito della quota annua del contratto novantanovenne sottoscritto con Udinese spa per la concessione del diritto di superficie inerente allo Stadio Friuli.

Altre entrate in conto capitale

		2026	2027	2028
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
categoria 1	Permessi di costruire	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00

Per permessi di costruire (contributi di costruzione ai sensi del Codice regionale dell'edilizia, cioè gli oneri *Bucalossi*) e per oneri contributi DPR 380/2001 si prevedono € 1.200.000,00. Per le sanzioni e oblazioni in materia urbanistica la previsione è di € 100.000,00.

Per le entrate relative a permessi da costruire non si prevedono accantonamenti a FCDE, in quanto o risultano garantiti da fideiussione o in attuazione delle norme di riferimento fanno corrispondere l'accertamento con l'incasso.

È rispettato il vincolo, di cui all' art 29 della LR 19/2009, di destinazione del 10% dei proventi da permessi a costruire per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Entrate da riduzione di attività finanziarie

		2026	2027	2028
Tipologia 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	16.653.765,47	1.500.000,00	-
categoria 7	Prelevamenti da depositi bancari	16.653.765,47	1.500.000,00	

La categoria prevede il prelevamento dal deposito bancario vincolato su cui risultano depositati i mutui assunti una volta concessi. Le somme corrispondono alla previsione dei mutui da assumere e coincidono con un'equivalente posta di spesa relativa alle operazioni di deposito sui conti medesimi.

Accensione di prestiti

		2026	2027	2028
Tipologia 300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.653.765,47	1.500.000,00	-
categoria 2	Finanziamenti a medio lungo termine	16.653.765,47	1.500.000,00	

Negli ultimi anni si è registrata una notevole riduzione dell'indebitamento: dal 2020 al 31/12/25 è calato da € 54/mln a € 37/mln. Sulla base della programmazione del triennio 26-28 al 31.12.28, il debito si prevede in € 42/m.

Per il 2026 è prevista l'assunzione di mutui per € 16.653.765,00 di cui mutui figurativi (a scomputo di canone dei concessionari dei beni) riferiti ai lavori relativi all'impianto sportivo di via Lodi, per complessivi € 488.000,00.

L'incidenza degli interessi passivi da indebitamento al netto dei contributi in conto interessi per l'anno 2026 è prevista allo 1,093% contro un limite di legge del 10%.

L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti o altri soggetti e non sono presenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

SPESE DI INVESTIMENTO

SPESE INVESTIMENTI	2026	2027	2028
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	9.700.176,00	3.772.996,52	325.000,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	384.000,00	180.000,00	80.000,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	6.929.574,32	4.760.000,00	1.960.000,00
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.269.960,11	2.768.000,00	298.500,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.630.790,56	180.000,00	180.000,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.704.771,81		

SPESE INVESTIMENTI	2026	2027	2028
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.186.000,00	271.000,00	271.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	9.502.814,05	2.699.103,66	680.000,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.200.000,00		
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.288.439,01	325.000,00	325.000,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	78.946,92		
Totale	38.875.472,78	14.956.100,18	4.119.500,00

	2026	2027	2028
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	38.875.472,78	14.956.100,18	4.119.500,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	37.725.338,49	14.630.100,18	3.793.500,00
Macroaggregato 3 Contributi agli investimenti	1.051.030,63	246.000,00	246.000,00
Macroaggregato 5 Altre spese in conto capitale	99.103,66	80.000,00	80.000,00

La previsione dei lavori pubblici è coerente con quanto previsto dai principi contabili. L'inserimento nel piano triennale delle Opere Pubbliche è previsto esclusivamente degli interventi per i quali sia approvato il livello minimo di progettazione. Gli interventi sprovvisti di progettazione minima vengono inseriti nella programmazione a livello di DUP per il successivo inserimento nel piano e bilancio a seguito dell'acquisizione del requisito.

Gli importi previsti a bilancio (Tabella A), quindi, derivano dalla somma delle opere inserite nel piano triennale e dei lavori già avviati imputati secondo cronoprogramma, coperti dal Fondo Pluriennale Vincolato e oggetto di re-imputazione Entrata/Spesa.

Per il finanziamento di alcune spese di investimento è stata prevista la destinazione del margine corrente derivante dalla disponibilità conseguente alla riduzione del concorso alla finanza pubblica regionale.

Il macroaggregato “Altre spese in conto capitale” comprende spese di progettazione.

Come indicato nel Piano degli Investimenti 2026-2028, per quanto riguarda la definizione dei cronoprogrammi di alcune opere pubbliche previste, poiché la stessa dipende dalle tempistiche di approvazione degli elaborati progettuali, nonché dall'attivazione delle fonti di finanziamento, le relative somme si considerano accantonate per intero in un unico anno. Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione dei cronoprogrammi, si apporteranno le necessarie variazioni per imputare la spesa e il Fondo Pluriennale Vincolato negli esercizi di competenza.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, la cui esigibilità risulta differita a esercizi successivi.

FPV per spese correnti

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente si riferisce a spese correlate a entrate correnti vincolate, le cui obbligazioni non risultano scadute al 31.12. Le previsioni del FPV di entrata corrente sono le seguenti:

- anno 2026 € 970.839,30
- anno 2027 € 380.725,01
- anno 2028 € 127.426,75

FPV per investimenti

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimenti si riferisce a spese attivate e coperte da entrate già accertate, le cui obbligazioni scadono negli esercizi successivi. Le previsioni del FPV di entrata investimenti sono le seguenti:

- anno 2026 € 4.785.801,28
- anno 2027 € 19.103,66

Le corrispondenti spese sono rappresentate nella tabella A).

IL GRUPPO SOCIETARIO COMUNE DI UDINE

L'elenco degli enti e organismi societari e le relative quote possedute risultano indicati nella relativa sezione del DUP relativa agli organismi gestionali esterni con una dettagliata analisi degli stessi.

TABELLA A) – ELENCO OPERE DISTINTE PER FONTE DI FINANZIAMENTO

LEGENDA

SIGLA	FONTE DI FINANZIAMENTO
A2DES	AVANZO APPLICATO DA DESTINATO
A2DIS	AVANZO APPLICATO DA AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE
ACRE	AVANZO DA CONTRIBUTI REGIONALI
ACST	AVANZO DA CONTRIBUTI STATALI
ALEG	AVANZO DA LEGATI
APNRE	AVANZO DA PIANO NAZIONALE RIPRESA RESILIENZA - REGIONE
AL	ALIENAZIONI
BUC	BUCALOSSI
CDS	CODICE DELLA STRADA
CRE	CONTRIBUTO REGIONALE
CST	CONTRIBUTI STATALI
CTP	CONTRIBUTI DA PRIVATI
ECG	AVANZO ECONOMICO DA CONTRIBUTI GENERICI
ESR	CONTRIBUTO STATALE FESR
IS	IMPOSTA DI SOGGIORNO
MTU	MUTUO
PNS	PIANO NAZIONALE RIPRESA RESILIENZA - STATO
POR	CONTRIBUTO REGIONALE (POR FESR)
FAVZ	AVANZO DA FPV
FBUC	BUCALOSSI DA FPV
FCIM	CIMITERIALI DA FPV
FCRE	CONTRIBUTO REGIONALE DA FPV
FCST	CONTRIBUTO STATALE DA FPV
FDIS	AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE DA FPV
FECO	AVANZO ECONOMICO DA FPV
FLEG	LEGATI DA FPV
FPNST	PIANO NAZIONALE RIPRESA RESILIENZA - STATO DA FPV

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2026	FIN 2026
RIFACIMENTO P.ZZA VENERIO E IMPERMEABILIZZAZIONE TETTO PARCHEGGIO	8096	166.882,23	A2DES
		166.882,23	A2DES Totale
LAVORI PER L'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI PREVENZIONE INCENDI DELLA SCUOLA PRIMARIA "S. PELLICO"	8126	10.470,38	A2DIS
		10.470,38	A2DIS Totale
ARREDI MENSA SCUOLA VIA ADIGE	A8145	36.000,00	ACRE
HARDWARE - AREA INCLUSIONE (AMBITO)	A8231	5.597,22	ACRE
		41.597,22	ACRE Totale
MOBILI E ARREDI NIDO COCOLAR	A8269	11.131,00	ACST
		11.131,00	ACST Totale
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2026	8271	50.000,00	AL26
		50.000,00	AL26 Totale
MANUTENZIONE STRAORDINARIA LASCITO FIOR - ANNO 2026	8408	80.000,00	ALEG
		80.000,00	ALEG Totale
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE PERIFERIE ANNO 2026	8409	31.283,87	APNRE
		31.283,87	APNRE Totale
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE IN AMBITO STRADALE	8084	130.000,00	BUC26
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI ANNO 2026	8267	75.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRADE MEDIA ENTITA' ANNO 2026	8266	75.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI ANNO 2026	8269	80.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICI MUSEI ANNO 2026	8281	20.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA MONUMENTALE ANNO 2026	8276	50.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2026	8263	35.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SEMAFORICI 2026	8264	35.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2026	8271	52.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2026	8274	75.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2026	8278	180.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE ANNO 2026	8277	80.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE ANNO 2026	8279	190.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI E SERVIZI ANNO 2026	8275	70.000,00	BUC26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA: ATTIVITA' CULTURALI ANNO 2026	8282	20.000,00	BUC26
PIANO STRAORDINARIO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE 2026	8390	23.000,00	BUC26
REALIZZAZIONE DI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI RIALZATI E DOSSI	8381	30.000,00	BUC26

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2026	FIN 2026
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A IMPRESE ANNO 2026	OU4009	50.000,00	BUC26
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE ANNO 2026	OU4010	30.000,00	BUC26
		1.300.000,00	BUC26 Totale
ACQUISTO VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2026)	A8207	80.000,00	CDS26
		80.000,00	CDS26 Totale
ACQUISTO OPERE ARTISTICHE 2026	A8295	100.000,00	CRE26
ADEGUAMENTO DELLE FERMATE DEL TRASPORTO PUBBLICO REGIONALE	8300	56.969,90	CRE26
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE PER ALLACCIAIMENTO RETE FOGNARIA - FOGNATURA E DEPURAZIONE 2026	TC7030	46.000,00	CRE26
CREAZIONE DI UN BOSCO URBANO PRESSO EX CASERMA PIAVE	8112	1.000.000,00	CRE26
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE PERIFERIE ANNO 2026	8409	68.716,13	CRE26
INGRESSO OCCIDENTALE DELLA FVG 4 IN COMUNE DI UDINE	7835/I	300.000,00	CRE26
INGRESSO OCCIDENTALE DELLA FVG 4 IN COMUNE DI UDINE - PISTA CICLABILE	7835/PC	900.000,00	CRE26
INTERVENTI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DEI CIVICI MUSEI DI UDINE - SEDE DEL CASTELLO	8403	129.870,00	CRE26
MOBILI E ARREDI - CIVICI MUSEI - PALAZZO DELLE MANIFESTAZIONI	A8186	105.648,00	CRE26
MOBILI E ARREDI MFSN - ALLESTIMENTO SALA MULTISENSORIALE - SPAZIO CALMO	A8302	17.500,00	CRE26
MOBILI E ARREDI NIDO VIA ADIGE	A8308	30.000,00	CRE26
MOBILI E ARREDI SCUOLA D'ORLANDI	NEW A8280	22.466,30	CRE26
MOBILI E ARREDI SCUOLA ZORUTTI	NEW A8279	23.576,26	CRE26
MOBILI, ARREDI SCUOLA MEDIA FERMI	NEW A8284	76.387,40	CRE26
NUOVA SEDE PROTEZIONE CIVILE	8003	1.200.000,00	CRE26
REALIZZAZIONE DEL GATTILE DI UDINE	8287	439.200,00	CRE26
RIQUALIFICAZIONE INCROCIO DI PIAZZALE CAVEDALIS	8171	654.495,28	CRE26
RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL QUARTIERE MAGNOLIE A UDINE: AMBITO 4A E 4B (PIAZZA E PARCHEGGIO IN STRUTTURA)	8353	28.975,00	CRE26
RIQUALIFICAZIONE URBANA DI VIALE CADORE - VIALE LEONARDO DA VINCI	8253	1.200.000,00	CRE26
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA PRIMARIA DANTE	7740	1.982.806,75	CRE26
SCUOLA PRIMARIA "PIETRO ZORUTTI"** - ACQUISTO DOTAZIONI MULTIMEDIALI	A8324	20.008,00	CRE26
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A FAMIGLIE - ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE 2026	TC7027	200.000,00	CRE26
		8.602.619,02	CRE26 Totale
ACQUISTO HARDWARE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	A8256	33.200,00	CST26
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	A8255	10.000,00	CST26

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2026	FIN 2026
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE IMPRESE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	TC7021	1.200,00	CST26
LAVORI DI POTENZIAMENTO DELLA SEGNALETICA STRADALE PRIORITARIA	8361	4.026,10	CST26
LAVORI DI SISTEMAZIONE ED ATTREZZAGGIO DELL'AREA VERDE TRA VIA BARIGLARIA E VIA FFAA - PERCORSO DEL PATRIARCA - ULRICH	8420	11.940,00	CST26
MESSA IN SICUREZZA TRATTO STRADALE PERCORSO DEL PATRIARCA - ULRICH	8415	2.985,00	CST26
		63.351,10	CST26 Totale
DONAZIONE MATERIALI DI PREGIO - CIVICI MUSEI - ANNO 2026	A8213	85.000,00	CTP26
DONAZIONI OGGETTI DI VALORE ANNO 2026	A8149	2.000,00	CTP26
DONZIONI AL MFSN - ANNO 2026	A8218	50.000,00	CTP26
LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA PALESTRA ASU (NUOVO CORPO DI FABBRICA ADIACENTE ALL'ESISTENTE)	8323	400.000,00	CTP26
		537.000,00	CTP26 Totale
ACQUISIZIONE AREE VIA FUSINE	7786	15.000,00	ECG26
ACQUISTO ATTREZZATURE MFSN - 2026	A8305	5.000,00	ECG26
ACQUISTO CANE PER LA POLIZIA LOCALE	A8289	6.000,00	ECG26
ATTREZZATURA DIVERSE PISCINE 2026	A8312	5.000,00	ECG26
ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2026	A8318	15.000,00	ECG26
ATTREZZATURE PER UFFICI ANNO 2026	NEW A8272	25.000,00	ECG26
HARDWARE ANNO 2026	A8321	50.000,00	ECG26
INTERVENTI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DEI CIVICI MUSEI DI UDINE - SEDE DEL CASTELLO	8403	12.110,00	ECG26
LAVORI DI SISTEMAZIONE ED ATTREZZAGGIO DELL'AREA VERDE TRA VIA BARIGLARIA E VIA FFAA - PERCORSO DEL PATRIARCA - ULRICH	8420	312,00	ECG26
MACCHINE PER UFFICIO ANNO 2026	NEW A8275	5.000,00	ECG26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI ANNO 2026	8272	80.000,00	ECG26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO ANNO 2026	8283	25.000,00	ECG26
MESSA IN SICUREZZA TRATTO STRADALE PERCORSO DEL PATRIARCA - ULRICH	8415	78,00	ECG26
MOBILI E ARREDI IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2026	A8315	5.000,00	ECG26
MOBILI E ARREDI MFSN - ALLESTIMENTO SALA MULTISENSORIALE - SPAZIO CALMO	A8302	7.500,00	ECG26
MOBILI E ARREDI PER DEPOSITI MFSN - 2026	A8303	25.000,00	ECG26
MOBILI E ARREDI PER UFFICI 2026	A8157	100.000,00	ECG26
MOBILI E ARREDI PISCINE ANNO 2026	A8309	5.000,00	ECG26
MOBILI E ARREDI SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2026	NEW A8281	15.000,00	ECG26
MOBILI E ARREDI SCUOLE MATERNE ANNO 2026	NEW A8276	50.000,00	ECG26
MOBILI, ARREDI SCUOLE MEDIE ANNO 2026	NEW A8285	24.000,00	ECG26
MOBILI, ARREDI, ELETRODOMESTICI E CASALINGHI - ASILI NIDO - ANNO 2026	A8161	10.000,00	ECG26
MOBILI, ARREDI, ELETRODOMESTICI E CASALINGHI ANNO 2026	A8291	30.000,00	ECG26

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2026	FIN 2026
		515.000,00	ECG26 Totale
SPAZIO MULTIFUNZIONALE DI ESPERIENZA RELATIVA AL PROGETTO DESTEENAZIONE - DESIDERI IN AZIONE	9032	188.750,00	ESR26
		188.750,00	ESR26 Totale
(PNRR - M5C2 INTERVENTO 2.3) PROGETTO PINQUA ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SAN DOMENICO - LOTTO 1-2	8108	128.543,75	FAVZ
PROGETTI UE FONDI PNRR M2C1 - INVESTIMENTO 2.1 - INTERVENTI DI AMPLIAMENTO, AMMODERNAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA STRUTTURA DEL MOF DI UDINE - LOTTO 1	8182/B	14.236,32	FAVZ
		142.780,07	FAVZ Totale
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE IN AMBITO STRADALE	8084	2.005,00	FBUC
		2.005,00	FBUC Totale
CIMITERO MONUMENTALE DI SAN VITO RISANAMENTO CONSERVATIVO COPERTURA	8289	14.421,94	FCIM
		14.421,94	FCIM Totale
RESTAURO E RIUSO PALAZZINA DI INGRESSO COMPLESSO EX MACELLO	7766/A	428.324,28	FCRE
		428.324,28	FCRE Totale
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SERRAMENTI PRESSO LA SCUOLA DELL'INFANZIA PAPAROTTI	8376	76.807,91	FCST
		76.807,91	FCST Totale
ADEGUAMENTO DELLE FERMATE DEL TRASPORTO PUBBLICO REGIONALE	8300	28.249,53	FDIS
CIMITERO MONUMENTALE DI SAN VITO RISANAMENTO CONSERVATIVO COPERTURA	8289	139.965,00	FDIS
INTERVENTI DI NUOVA REALIZZAZIONE, AMMODERNAMENTO E/O COMPLETAMENTO DI FERMATE RELATIVE AI SERVIZI DI TPL AUTOMOBILISTICO EXTRAURBANO	8352	12.252,67	FDIS
LOCULI, OSSARI CIMITERO SAN VITO ANNO 2019	7728	194.414,48	FDIS
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE 2024	8224	593,99	FDIS
NUOVE OPERE PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E FUNZIONALE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI CIRCOSCRIZIONALI	8089	680.821,95	FDIS
REALIZZAZIONE DI PERCORSI PEDONALI INCLUSIVI CON ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE 2025	8363	75.667,12	FDIS
REALIZZAZIONE DI ROTATORIA VIA DIAZ VIALE DELLA VITTORIA	9020	196.624,36	FDIS
REALIZZAZIONE IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE PRESSO COMANDO POLIZIA LOCALE	8316	124.611,23	FDIS
RIQUALIFICAZIONE COMPLESSIVA IMPIANTO SPORTIVO DI VIA BASILIANO BEPI RIGO	8042	929.968,61	FDIS
RIQUALIFICAZIONE INCROCIO DI PIAZZALE CAVEDALIS	8171	182.247,27	FDIS
SPAZIO MULTIFUNZIONALE DI ESPERIENZA RELATIVA AL PROGETTO DESTEENAZIONE -	9032	27.759,99	FDIS

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2026	FIN 2026
DESIDERI IN AZIONE			
		2.593.176,20	FDIS Totale
(PNRR - M4C1 INTERVENTO 3.3) RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MEDIA FERMI	6917	939.979,60	FECO
		939.979,60	FECO Totale
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA DI VIA DI TOPPO	7816	512.071,72	FLEG
		512.071,72	FLEG Totale
(PNRR - M5C2 INTERVENTO 2.3) PROGETTO PINQUA ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SAN DOMENICO - LOTTO 1-2	8108	76.234,56	FPNST
		76.234,56	FPNST Totale
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CICLABILE - IMPOSTA DI SOGGIORNO 2026	8297	115.000,00	IS26
REALIZZAZIONE PARCHEGGI BICICLETTE COPERTI - II LOTTO - IMPOSTA DI SOGGIORNO 2026	8296	115.000,00	IS26
		230.000,00	IS26 Totale
ACQUISIZIONE MAGAZZINI VIA BIELLA E SCHUMAN	A8290	4.702.135,00	MTU26
CIMITERO MONUMENTALE DI SAN VITO RISANAMENTO CONSERVATIVO COPERTURA	8289	568.409,37	MTU26
LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA PALESTRA ASU (NUOVO CORPO DI FABBRICA ADIACENTE ALL'ESISTENTE)	8323	488.000,00	MTU26
LAVORI PER L'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI PREVENZIONE INCENDI DELLA SCUOLA PRIMARIA "S. PELLICO"	8126	460.000,00	MTU26
REALIZZAZIONE DI PERCORSI PEDONALI INCLUSIVI CON ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE 2025	8363	1.850.000,00	MTU26
REALIZZAZIONE DI SPAZI POLIFUNZIONALI E PER DECENTRAMENTO DEI SERVIZI DEL COMUNE - QUARTIERE AURORA	8299	3.304.395,50	MTU26
RIFACIMENTO P.ZZA VENERIO E IMPERMEABILIZZAZIONE TETTO PARCHEGGIO	8096	1.995.008,00	MTU26
RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI URBANI DI PIAZZA S. CRISTOFORO E AREE LIMITROFE	8306	1.085.817,60	MTU26
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA PRIMARIA DANTE	7740	2.200.000,00	MTU26
		16.653.765,47	MTU26 Totale
(PNRR - M5C2 INTERVENTO 2.3) PROGETTO PINQUA ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SAN DOMENICO - LOTTO 1-2	8108	1.499.993,50	PNS26
PNRR - M5C2 - INTERVENTO 1.2. - AMBITO - PERCORSI DI AUTONOMIA PERSONE CON DISABILITA' - ACQUISTO BENI HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI.	A8117	9.500,00	PNS26
PROGETTI UE FONDI PNRR M2C1 - INVESTIMENTO 2.1 - INTERVENTI DI AMPLIAMENTO, AMMODERNAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA STRUTTURA DEL MOF DI UDINE - LOTTO 1	8182/B	64.710,60	PNS26
		1.574.204,10	PNS26 Totale
ACQUISTO HARDWARE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	A8256	132.800,00	POR26
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	A8255	40.000,00	POR26

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2026	FIN 2026
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO FESR DIGITALIZZAZIONE POLI MUSEALI - REALIZZAZIONE MULTIMEDIALE	A8300	30.500,00	POR26
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO FESR DIGITALIZZAZIONE POLI MUSEALI - SITO INTERNET	A8298	40.000,00	POR26
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO FESR DIGITALIZZAZIONE POLI MUSEALI - VIRTUAL TOUR	A8299	18.300,00	POR26
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE IMPRESE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	TC7021	4.800,00	POR26
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALL'UE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	TC7020	76.000,00	POR26
HARDWARE CIVICI MUSEI - RIALLESTIMENTO SALONE DEL PARLAMENTO - PORFESR DIGITALIZZAZIONE POLI MUSEALI	A8297	85.400,00	POR26
LAVORI DI SISTEMAZIONE ED ATTREZZAGGIO DELL'AREA VERDE TRA VIA BARIGLARIA E VIA FFAA - PERCORSO DEL PATRIARCA - ULRICH	8420	47.748,00	POR26
MESSA IN SICUREZZA TRATTO STRADALE PERCORSO DEL PATRIARCA - ULRICH	8415	11.937,00	POR26
RESTAURO E RECUERO DELL'IMMOBILE DENOMINATO VILLA TOPPANI E TRASFORMAZIONE IN COMPENDIO MUSEALE	8301	3.466.132,11	POR26
		3.953.617,11	POR26 Totale
		38.875.472,78	Totale complessivo

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2027	FIN 2027
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2027	8346	50.000,00	AL27
		50.000,00	AL27 Totale
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE IN AMBITO STRADALE ANNO 2027	8344	130.000,00	BUC27
FORNITURA E POSA DI GIOCHI ED ARREDI ANNO 2027	A8230	45.000,00	BUC27
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI ANNO 2027	8343	120.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRADE MEDIA ENTITA' ANNO 2027	8342	120.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO ANNO 2027	8337	25.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI ANNO 2027	8350	90.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA MONUMENTALE ANNO 2027	8328	50.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2027	8326	40.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SEMAFORICI 2027	8325	40.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2027	8346	50.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2027	8327	90.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2027	8331	150.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE ANNO 2027	8330	100.000,00	BUC27

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2027	FIN 2027
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE ANNO 2027	8333	150.000,00	BUC27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA: ATTIVITA' CULTURALI ANNO 2027	8336	20.000,00	BUC27
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A IMPRESE ANNO 2027	OU4011	50.000,00	BUC27
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE ANNO 2027	OU4012	30.000,00	BUC27
		1.300.000,00	BUC27 Totale
ACQUISTO VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2027)	A8208	80.000,00	CDS27
		80.000,00	CDS27 Totale
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE PER ALLACCIAIMENTO RETE FOGNARIA - FOGNATURA E DEPURAZIONE 2027	TC7031	46.000,00	CRE27
EX MACELLO II LOTTO - II STRALCIO	5243/C	1.947.996,52	CRE27
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA PRIMARIA DANTE	7740	4.300.000,00	CRE27
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A FAMIGLIE - ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE 2027	TC7028	200.000,00	CRE27
		6.493.996,52	CRE27 Totale
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	A8255	20.000,00	CST27
		20.000,00	CST27 Totale
DONAZIONE MATERIALI DI PREGIO - CIVICI MUSEI - ANNO 2027	A8214	85.000,00	CTP27
DONAZIONI OGGETTI DI VALORE ANNO 2027	A8210	2.000,00	CTP27
DONZIONI AL MFSN - ANNO 2027	A8219	20.000,00	CTP27
RIFACIMENTO P.ZZA VENERIO E IMPERMEABILIZZAZIONE TETTO PARCHEGGIO	8096	2.000.000,00	CTP27
		2.107.000,00	CTP27 Totale
ATTREZZATURA DIVERSE PISCINE 2027	A8313	5.000,00	ECG27
ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2027	A8319	15.000,00	ECG27
ATTREZZATURE PER UFFICI ANNO 2027	NEW A8273	15.000,00	ECG27
HARDWARE ANNO 2027	A8322	20.000,00	ECG27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI ANNO 2027	8348	80.000,00	ECG27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA ANNO 2027	8334	10.000,00	ECG27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICI MUSEI ANNO 2027	8335	20.000,00	ECG27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINE ANNO 2027	8345	50.000,00	ECG27
MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI E SERVIZI ANNO 2027	8329	70.000,00	ECG27
MOBILI E ARREDI IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2027	A8316	5.000,00	ECG27
MOBILI E ARREDI PER UFFICI 2027	NEW A8270	50.000,00	ECG27
MOBILI E ARREDI PISCINE ANNO 2027	A8310	5.000,00	ECG27
MOBILI E ARREDI SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2027	NEW A8282	10.000,00	ECG27
MOBILI E ARREDI SCUOLE MATERNE ANNO 2027	NEW A8277	10.000,00	ECG27
MOBILI, ARREDI SCUOLE MEDIE ANNO 2027	NEW A8286	10.000,00	ECG27

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2027	FIN 2027
MOBILI, ARREDI, ELETRODOMESTICI E CASALINGHI - ASILI NIDO - ANNO 2027	A8306	10.000,00	ECG27
MOBILI, ARREDI, ELETRODOMESTICI E CASALINGHI ANNO 2027	A8292	30.000,00	ECG27
NUOVE ALBERATURE ANNO 2027	8349	100.000,00	ECG27
		515.000,00	ECG27 Totale
INTERVENTI DI NUOVA REALIZZAZIONE, AMMODERNAMENTO E/O COMPLETAMENTO DI FERMATE RELATIVE AI SERVIZI DI TPL AUTOMOBILISTICO EXTRAURBANO	8352	942,52	FDIS
REALIZZAZIONE DI PERCORSI PEDONALI INCLUSIVI CON ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE 2025	8363	18.161,14	FDIS
		19.103,66	FDIS Totale
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CICLABILE - IMPOSTA DI SOGGIORNO 2027	8339	230.000,00	IS27
		230.000,00	IS27 Totale
EX MACELLO II LOTTO - II STRALCIO	5243/C	1.500.000,00	MTU27
		1.500.000,00	MTU27 Totale
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO EUROPEO SUPER VIEW	A8255	80.000,00	POR27
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO FESR DIGITALIZZAZIONE POLI MUSEALI - REALIZZAZIONE MULTIMEDIALE	A8300	30.500,00	POR27
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO FESR DIGITALIZZAZIONE POLI MUSEALI - REALIZZAZIONE MULTIMEDIALE VILLA TOPPANI	A8301	30.500,00	POR27
RESTAURO E RECUERO DELL'IMMOBILE DENOMINATO VILLA TOPPANI E TRASFORMAZIONE IN COMPENDIO MUSEALE	8301	2.500.000,00	POR27
		2.641.000,00	POR27 Totale
		14.956.100,18	Totale complessivo

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2028	FIN 2028
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2028	8417	50.000,00	AL28
		50.000,00	AL28 Totale
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE IN AMBITO STRADALE ANNO 2028	8412	130.000,00	BUC28
FORNITURA E POSA DI GIOCHI ED ARREDI ANNO 2028	A8325	45.000,00	BUC28
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI ANNO 2028	8411	120.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRADE MEDIA ENTITA' ANNO 2028	8410	120.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO ANNO 2028	8407	25.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI ANNO 2028	8421	90.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA MONUMENTALE ANNO 2028	8396	50.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2028	8406	40.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SEMAFORICI 2028	8405	40.000,00	BUC28

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2028	FIN 2028
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2028	8417	50.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2028	8395	90.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2028	8399	150.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE ANNO 2028	8398	100.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE ANNO 2028	8400	150.000,00	BUC28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA: ATTIVITA' CULTURALI ANNO 2028	8404	20.000,00	BUC28
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A IMPRESE ANNO 2028	OU4013	50.000,00	BUC28
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE ANNO 2028	OU4014	30.000,00	BUC28
		1.300.000,00	BUC28 Totale
ACQUISTO VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2028)	A8288	80.000,00	CDS28
		80.000,00	CDS28 Totale
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE PER ALLACCIAIMENTO RETE FOGNARIA - FOGNATURA E DEPURAZIONE 2028	TC7032	46.000,00	CRE28
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA PRIMARIA DANTE	7740	1.500.000,00	CRE28
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A FAMIGLIE - ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE 2028	TC7029	200.000,00	CRE28
		1.746.000,00	CRE28 Totale
DONAZIONE MATERIALI DI PREGIO - CIVICI MUSEI - ANNO 2028	A8296	85.000,00	CTP28
DONAZIONI OGGETTI DI VALORE ANNO 2028	A8294	2.000,00	CTP28
DONZIONI AL MFSN - ANNO 2028	A8304	20.000,00	CTP28
		107.000,00	CTP28 Totale
ATTREZZATURA DIVERSE PISCINE 2028	A8314	5.000,00	ECG28
ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2028	A8320	15.000,00	ECG28
ATTREZZATURE PER UFFICI ANNO 2028	NEW A8274	15.000,00	ECG28
HARDWARE ANNO 2028	A8323	20.000,00	ECG28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI ANNO 2028	8418	80.000,00	ECG28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA ANNO 2028	8401	10.000,00	ECG28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICI MUSEI ANNO 2028	8402	20.000,00	ECG28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINE ANNO 2028	8416	50.000,00	ECG28
MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI E SERVIZI ANNO 2028	8397	70.000,00	ECG28
MOBILI E ARREDI IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2028	A8317	5.000,00	ECG28
MOBILI E ARREDI PER UFFICI 2028	NEW A8271	50.000,00	ECG28
MOBILI E ARREDI PISCINE ANNO 2028	A8311	5.000,00	ECG28
MOBILI E ARREDI SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2028	NEW A8283	10.000,00	ECG28
MOBILI E ARREDI SCUOLE MATERNE ANNO 2028	NEW A8278	10.000,00	ECG28
MOBILI, ARREDI SCUOLE MEDIE ANNO 2028	NEW A8287	10.000,00	ECG28

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	2028	FIN 2028
MOBILI, ARREDI, ELETRODOMESTICI E CASALINGHI - ASILI NIDO - ANNO 2028	A8307	10.000,00	ECG28
MOBILI, ARREDI, ELETRODOMESTICI E CASALINGHI ANNO 2028	A8293	30.000,00	ECG28
NUOVE ALBERATURE ANNO 2028	8419	100.000,00	ECG28
		515.000,00	ECG28 Totale
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CICLABILE - IMPOSTA DI SOGGIORNO 2028	8413	230.000,00	IS28
		230.000,00	IS28 Totale
ACQUISTO SOFTWARE - PROGETTO FESR DIGITALIZZAZIONE POLI MUSEALI - REALIZZAZIONE MULTIMEDIALE VILLA TOPPANI	A8301	91.500,00	POR28
		91.500,00	POR28 Totale
		4.119.500,00	Totale complessivo