



BUDGET ESERCIZIO

2026

DICEMBRE 2025

INDICE

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI PRESENTAZIONE DEL BUDGET PER L'ESERCIZIO 2026	pag. 4
1. PREMESSA	pag. 7
1.1 <u>Natura e finalità del budget</u>	pag. 7
1.2 <u>Documenti propedeutici e documenti costitutivi del budget 2026</u>	pag. 7
2. BILANCIO PREVISIONALE AL 31/12/2025	pag. 8
3. BUDGETS ECONOMICI PER SETTORI GESTIONALI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2026	pag. 8
3.1 <u>Premessa metodologica</u>	pag. 8
3.2 <u>Ipotesi adottate per la formulazione dei budgets settoriali</u>	pag. 9
3.3 <u>Considerazioni specifiche relative agli ammortamenti, agli oneri finanziari e agli oneri tributari</u>	pag. 13
4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI PER L'ESERCIZIO 2026	pag. 14
5. BUDGET 2026. PROSPETTO DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026 E BUDGETS DI CASSA MENSILI PER L'ESERCIZIO 2026	pag. 14
5.1 <u>Il budget finanziario: generalità</u>	pag. 14
5.2 <u>Il budget finanziario: metodologia e criteri di formazione</u>	pag. 15

5.2.1 <u>verifica della fattibilità finanziaria “globale”, ossia nell’arco dell’intero esercizio 2026, dei budgets economici per gestioni e del budget economico aggregato e degli investimenti programmati con determinazione dell’eventuale fabbisogno finanziario netto risultante</u>	pag. 15
5.2.2 <u>analisi economico finanziaria della gestione dell’esercizio 2025 per verificarne i risultati economico finanziari ai fini del confronto con i medesimi risultati determinati dopo l’attuazione del programma per l’esercizio 2026</u>	pag. 18
5.2.3 <u>verifica della fattibilità finanziaria “stagionale”, e cioè mese per mese all’interno dell’esercizio 2026, sempre del budget economico e del programma di investimenti, mediante la predisposizione dei flussi di cassa mensili per l’esercizio 2026 con conseguente determinazione degli eventuali fabbisogni od eccedenze finanziarie periodiche</u>	pag. 21
6. PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE PREVISTA PER L’ESERCIZIO 2026	pag. 22
7. ALLEGATI	
• Allegato 1: bilancio previsionale al 31/12/2025	pag. 23
• Allegato 2: budget degli investimenti e finanziamenti 2026	pag. 27
• Allegato 3: bilancio previsto al 31/12/2026 e conto economico previsto per l’esercizio 2026 con raffronto prima e dopo gli investimenti programmati	pag. 28
• Conto Economico previsto riclassificato generale e per settori	
• Riepilogo Conto Economico 2026 a confronto con Consuntivo 2024 e Previsione 2025	
• Allegato 4: budgets di cassa mensili esercizio 2026	pag. 44
• Allegato 5: pianta organica 2026 (dopo gli investimenti programmati)	pag. 45
• Allegato 6: grafici gestione 2026	pag. 48

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI PRESENTAZIONE DEL BUDGET PER L'ESERCIZIO 2026

Premessa

Il Comitato Esecutivo sottopone al Consiglio di Amministrazione, per la sua approvazione ai sensi dell'art. 9 del regolamento, il budget dell'esercizio 2026 così formato:

Budget economici per settori gestionali ed aggregati relativi all'esercizio 2026 e bilancio previsionale al 31/12/2026;

Budget degli investimenti e delle fonti di finanziamento per l'esercizio 2026;

Prospetto delle fonti e degli impieghi relativo all'esercizio 2026, contenuto nella relazione tecnica al budget 2026;

Budget di cassa mensili per l'esercizio 2026;

Grafici inerenti alla gestione 2026 relativi all'andamento dei ricavi diretti, al risultato economico netto, alla gestione del debito ed alla liquidità.

Infine, il Comitato esecutivo sottopone al Consiglio di Amministrazione, ugualmente per la sua approvazione ai sensi dell'art. 9 del regolamento, la pianta organica del personale prevista per l'esercizio 2026.

Si premette ancora che è in corso con il Comune di Jesolo, socio di maggioranza, una valutazione sul possibile conferimento in società del camping Jesolo International e di un'area comunale adiacente, che comporterebbe i conseguenti effetti economici e patrimoniali e un riassetto della compagine societaria attualmente in corso di valutazione.

Si è perciò ritenuto di redigere un documento di budget "provvisorio" che costituirà la base previsionale a cui apportare le dovute modifiche/integrazioni non appena saranno determinati e approvati i suddetti cambiamenti.

Il 2026 presenta alcuni elementi di incertezza gestionale, a partire dal termine dei contratti per servizi spiaggia dei consorzi di arenile, che andranno rinnovati auspicabilmente per una durata pluriennale, al rilascio della concessione demaniale della UMG 12 (tramite il Consorzio 4 Spiagge di cui la Società fa parte) e della concessione dello specchio acqueo in darsena, fino al possibile rinnovo della concessione del Palaturismo in scadenza al 31 dicembre 2025.

Al fine di predisporre il fascicolo del Budget 2026 sono state formulate, perciò, in sintesi le seguenti ipotesi:

per i Servizi Spiaggia si è ritenuto di mantenere un parco clienti analogo al 2025, escluso il servizio salvataggio alla UMG 3 (torretta 6 Stella Marina e torretta 7 Eurobeach), con la conseguente riduzione dei relativi ricavi (-152.000 euro) e un costo personale inferiore per n. 6 assistenti ai bagnanti in meno (-105.000 euro);

si prevede per l'UMG 12 il rilascio della concessione al Consorzio 4 Spiagge in cui la Società detiene il 25,2% del capitale sociale;

alla UMG 9 si prevede di dare in gestione la Nemo/Bau Beach alla Jesolmare in base al contratto di affitto ramo azienda;

Per il Palaturismo si ipotizza di ottenere il rinnovo della concessione per la gestione della struttura alle medesime condizioni del 2025, tenuto conto delle nuove tariffe approvate dal Comune; tale servizio include anche i costi e ricavi della gestione dello IAT in RTI con JesoloVenice S.r.l. (con la quota del 10%), il cui affidamento è rinnovato fino a giugno 2027;

per la Darsena si prevede la prosecuzione della gestione a seguito di istanza di rinnovo della concessione demaniale richiesta per 6 anni o quantomeno fino al 2027, come consentito per la proroga.

A seguire si riportano le ipotesi in dettaglio di costi e ricavi previsti per il 2026.

Il Budget per l'esercizio 2026

I documenti previsionali per l'esercizio 2026 sono stati redatti sulla base di una serie di ipotesi, sia relative allo svolgimento della gestione corrente, sia relative agli investimenti da effettuare.

Le ipotesi formulate in merito allo svolgimento della gestione corrente dell'esercizio 2026, distinte per settore, sono riassunte, con riferimento all'andamento dei ricavi e dei costi di gestione, nel paragrafo 3.2 della relazione tecnica al budget 2026.

Complessivamente, gli investimenti proposti per il 2026 possono essere ritenuti, nella sostanza, come interventi di mantenimento e aggiornamento della struttura aziendale realizzati mediante autofinanziamento e mediante finanziamento bancario.

In merito, in particolare, agli investimenti da realizzare nell'esercizio 2026 ed alle fonti di finanziamento, ammontanti a complessivi Euro 1.630.000,00, si sono formulate le seguenti ipotesi:

Investimenti per i servizi di spiaggia per Euro 35.000,00, finanziati mediante autofinanziamento;

Investimenti presso la UMG 9 e UMG 12 per gli stabilimenti balneari (compresi gli allestimenti per la spiaggia di Nemo e bau bau beach presso la UMG 12) per complessivi euro 210.000,00, finanziati mediante autofinanziamento;

Investimenti presso il Camping Club Jesolo International per complessivi euro 1.160.000,00, finanziati mediante autofinanziamento e/o finanziamento bancario;

Programma di interventi di manutenzione presso il Palaturismo per complessivi euro 35.000,00, finanziati mediante autofinanziamento;

Programma di interventi di manutenzione presso la Darsena per complessivi euro 5.000,00, finanziati mediante autofinanziamento;

Investimenti correlati all'ottenimento delle nuove concessioni demaniali UMG 1, 9 e 12 (quota parte consortile) per complessivi Euro 190.000,00, finanziati mediante autofinanziamento/finanziamento bancario.

I risultati dell'analisi

I risultati dell'analisi condotta si possono riassumere come segue.

Dal prospetto dei budgets di cassa mensili si evidenziano i seguenti fabbisogni (-) o le seguenti eccedenze (+) mensili di liquidità (unità di euro) nel corso dell'esercizio 2026:

GENNAIO	+1.090.000
FEBBRAIO	+708.000
MARZO	+140.000
APRILE	+86.000
MAGGIO	+452.200
GIUGNO	+926.600
LUGLIO	+2.316.500
AGOSTO	+4.083.900
SETTEMBRE	+4.055.300

OTTOBRE	+2.365.700
NOVEMBRE	+2.164.600
DICEMBRE	+1.411.000

Per effetto della distribuzione temporale ipotizzata degli investimenti e delle fonti di finanziamento (tempi di pagamento degli investimenti e decorrenza dei finanziamenti e dei canoni di leasing), il fabbisogno di liquidità non si manifesta nel 2026, chiudendosi tutti i mesi con un saldo attivo di liquidità previsto, sia pur molto contenuto nei mesi di marzo, aprile e maggio 2026. Eventualmente in questi mesi si potrà sopperire all'eventuale fabbisogno anticipando a marzo l'erogazione dei finanziamenti programmati per il 2026.

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione
(Eleonora BALDO)

1. PREMESSA

1.1 Natura e finalità del budget

Il Comitato Esecutivo, nell'ambito della propria attività come definita dalle norme del Regolamento, svolge anche un'attività di **programmazione**, con la quale vengono definiti gli obiettivi da conseguire nel tempo e le risorse che a tale scopo devono essere impiegate.

Tra gli **strumenti contabili** necessari per l'attuazione della suddetta attività vi sono la contabilità generale, il bilancio d'esercizio, la contabilità analitica ed i budgets o bilanci preventivi.

Il **bilancio d'esercizio**, quale prodotto della contabilità generale, evidenzia la situazione patrimoniale e finanziaria della società in un determinato momento (data di chiusura dell'esercizio) e l'entità e la composizione del risultato economico della gestione nel suo complesso nell'esercizio considerato.

La **contabilità analitica**, rilevando ed imputando i costi e i ricavi alle singole aree operative in cui è articolata la complessiva attività sociale, permette di analizzare e misurare i risultati economici della gestione delle singole aree operative.

Il **budget** è il documento che evidenzia i risultati economico-finanziari che l'azienda intende raggiungere nel successivo esercizio. È perciò un programma annuale che esprime in termini monetari, finanziari ed economici l'insieme degli **obiettivi** fissati e le scelte formulate relativamente alla gestione complessiva dell'azienda.

La sua fondamentale **funzione** è quella di guida e di orientamento, oltre che di vincolo, all'attività di amministrazione demandata al Comitato Esecutivo. Le linee guida della gestione vengono evidenziate dal budget, dopo che nella sua fase di preparazione è stata verificata la **fattibilità** degli obiettivi programmati e sono stati affrontati i problemi di compatibilità degli stessi con la reperibilità delle fonti di finanziamento.

1.2 Documenti propedeutici e documenti costitutivi del budget 2026

Il processo di formulazione del budget si compendia in un documento che esprime, in termini di impieghi da finanziare e di fonti di finanziamento, i programmi di gestione dell'esercizio successivo.

A fini propedeutici, è stato formato il bilancio previsionale al 31/12/2025, riportato in allegato al presente documento (**allegato 1**), sulla base del bilancio al 30/09/2025 ed adeguato a tenere conto dell'andamento consuntivo degli ultimi mesi dell'esercizio 2025.

Il Comitato Esecutivo ha predisposto, successivamente, il budget generale per l'esercizio 2026, composto dal budget economico dello stesso esercizio, che risulta dall'aggregazione dei budgets economici settoriali, e il budget patrimoniale al 31/12/2026. I suddetti documenti sono quindi integrati dai budgets finanziari mensili per l'esercizio 2026 che accolgono le riscossioni ed i pagamenti mensili previsti per l'esercizio 2026.

I documenti che il Comitato Esecutivo sottopone perciò al Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 9 del regolamento del Comitato Esecutivo sono i seguenti:

1. bilancio previsionale sintetico al 31/12/2025 (**allegato 1**);
2. budget degli investimenti e dei finanziamenti per l'esercizio 2026 (**allegato 2**);
3. bilancio previsionale al 31/12/2026 e budgets economici per settori gestionali relativi all'esercizio 2026, raffrontati prima e dopo gli investimenti programmati (**allegato 3**);

4. prospetto delle fonti e degli impieghi relativo all'esercizio 2026, riportato nel successivo paragrafo 5.2.1;
5. budgets di cassa mensili per l'esercizio 2026 (**allegato 4**);
6. pianta organica del personale prevista per l'esercizio 2026 (**allegato 5**);
7. grafici relativi all'andamento della gestione 2026 (**allegato 6**).

Di seguito ed in allegato al presente lavoro vengono illustrati i suddetti documenti corredati dalle relative note di commento.

2. BILANCIO PREVISIONALE AL 31/12/2025

Il **bilancio previsionale sintetico al 31/12/2025 (allegato 1)** viene allegato alla presente relazione quale documento di raccordo tra i documenti di budget relativi all'esercizio 2026 ed i documenti contabili relativi all'esercizio 2025 che hanno già formato oggetto di analisi da parte degli organi di amministrazione della società. Il saldo di liquidità di euro +1.401.000 costituisce il saldo iniziale di banca inserito quale dato di partenza nella previsione di budget dei flussi finanziari contenuta nell'allegato 4. Il bilancio al 31.12.2025 espone anche il debito rateale verso il Comune di Jesolo quale perequazione degli investimenti bungalows/case mobili sulla base della convenzione intervenuta.

3. BUDGETS ECONOMICI PER SETTORI GESTIONALI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2025

3.1 Premessa metodologica

Il budget dell'esercizio 2026 ha natura di previsione generale ed è costituito, come già accennato, da diversi budgets, strettamente coordinati, riguardanti i vari aspetti della futura gestione aziendale e precisamente da:

1. i budgets economici settoriali ed il budget economico aggregato;
2. il budget degli investimenti e dei finanziamenti;
3. il budget degli impieghi e delle fonti;
4. i budgets di cassa mensili.

Il budget economico aggregato, che compendia i costi e i ricavi previsti per l'esercizio 2026, considerata la struttura organizzativa aziendale, è dato dal consolidamento dei singoli budget settoriali dei ricavi e dei costi previsti per area di gestione.

Il 2026 presenta alcuni elementi di incertezza gestionale, a partire dal termine dei contratti per servizi spiaggia dei consorzi di arenile, che andranno rinnovati auspicabilmente per una durata pluriennale, al rilascio della concessione demaniale della UMG 12 (tramite il Consorzio 4 Spiagge di cui la Società fa parte) e della concessione dello specchio acqueo in darsena, fino al possibile rinnovo della concessione del Palaturismo in scadenza al 31 dicembre 2025.

Al fine di predisporre il fascicolo del Budget 2026 sono state formulate, perciò, in sintesi le seguenti ipotesi:

1. per i Servizi Spiaggia si è ritenuto di mantenere un parco clienti analogo al 2025, escluso il servizio salvataggio alla UMG 3 (torretta 6 Stella Marina e torretta 7 Eurobeach), con la conseguente riduzione dei relativi ricavi (-152.000 euro) e un costo personale inferiore per n. 6 assistenti ai bagnanti in meno (-105.000 euro);
2. si prevede per l'UMG 12 il rilascio della concessione al Consorzio 4 Spiagge in cui la Società detiene il 25,2% del capitale sociale;
3. alla UMG 9 si prevede di dare in gestione la Nemo/Bau Beach alla Jesolmare in base al contratto di affitto ramo azienda;
4. Per il Palaturismo si ipotizza di ottenere il rinnovo della concessione per la gestione della struttura alle medesime condizioni del 2025, tenuto conto delle nuove tariffe approvate dal Comune; tale servizio include anche i costi e ricavi della gestione dello IAT in RTI con JesoloVenice S.r.l. (con la quota del 10%), il cui affidamento è rinnovato fino a giugno 2027;
5. per la Darsena si prevede la prosecuzione della gestione a seguito di istanza di rinnovo della concessione demaniale richiesta per 6 anni o quantomeno fino al 2027, come consentito per la proroga.

3.2 Principali ipotesi adottate per la formulazione dei budgets settoriali

RICAVI

SERVIZI SPIAGGIA

Si prevede di erogare i servizi in base alle Ordinanze in vigore per la stagione 2025 ad un numero analogo di clienti consorzi/UMG, con esclusione di n.2 postazioni (torretta 6 Stella marina e torretta 7 Eurobeach). È previsto un aumento delle tariffe del 2,5% e un conseguente fatturato in 1,7 milioni di euro. La tariffa a metro lineare sarà proposta con un aumento del 2,5% rispetto a quanto pagato nella stagione precedente. Il periodo di servizio per la zona centrale si prevede dal 1° maggio fino al termine previsto dall'ordinanza del Comune (20 settembre) con possibilità di proroga a fine settembre da concordare tra le parti. Mentre in zona pineta rimane durata come da ordinanza (15/5-20/9). Si prevede un servizio analogo a quello 2025, mantenendo in uso anche le torrette, le moto d'acqua e i gommoni di salvataggio. Gli introiti derivano, per il salvataggio, dai clienti Consorzi e anche da altri clienti sull'arenile per la sola posa di boe/cartelli e primo intervento, oltre al contributo da chioschi, natanti e ambulanti come per l'anno precedente. Si prevede il rinnovo della convenzione con il Comune di Jesolo per i servizi sull'arenile e anche con Jesolo Patrimonio per la manutenzione dei pontili (contratto in scadenza al 31 dicembre 2025 da rinnovare), per un totale di 83.000 euro.

STABILIMENTI BALNEARI

Al *Green Beach* si prevede aumento di tariffe medio del 5%, ma un aumento dei ricavi solo dell'1% per prudenza. Apertura stimata al 10 maggio, salvo lavori di ripascimento o modifiche all'ordinanza. Gli incassi si stimano in 600.000 euro per lo stabilimento e in 50.000 euro per il parcheggio.

Anche all'*Oro Beach* si prevede un aumento di tariffe medio del 5%, ma un aumento dei ricavi solo dell'1% per prudenza. Gli incassi si stimano in 1.120.000 euro per lo stabilimento e in 105.000 euro per il parcheggio. Apertura prevista al 25 aprile. I 155.000 euro di proventi vari/affitti sono dati da: 67.000 euro per contratto di affitto di ramo azienda alla Jesolmare,

54.000 euro per affitto del ristorante, 30.000 euro per l'affitto del chiosco in spiaggia, nonché 4.000 euro da gestori dei natanti.

CAMPEGGIO JESOLO INTERNATIONAL

Apertura anticipata di 4 giorni al 13 Maggio e chiusura al 30 settembre 2026. Si prevede un aumento di tariffe medio del 5% rispetto al 2025, ma i proventi complessivi vengono stimati prudentemente con un aumento del 3%. In totale è previsto un fatturato di 9.335.000 euro dati da: 3.700.000 euro da n. 131 case mobili, 4.600.000 euro da piazzole, 620.000 euro da proventi accessori, di cui 580.000 euro per asta case mobili e 40.000 euro per contributo GSE al fotovoltaico; si prevedono proventi da affitto delle attività interne (market, ristorante, park terrazza mare) per 360.000 euro, incluso l'affitto di azienda ai due chioschi della UMG1 (30.000 euro ciascuno); inoltre, ulteriori 55.000 euro sono da proventi vari per colonnina ricarica, contributi c/impianti e vendita di attrezzatura usata. Fra i rimborsi vari è inserito il rimborso di 40.000 euro dei pasti agli animatori da parte della società di animazione.

PALATURISMO

Si prevedono ricavi per manifestazioni e congressi pari a complessivi 500.000 euro, inclusa la concessione di spazi a Tropicarium e Ruota panoramica. Fra i proventi vari e affitti, per 130.000 euro, sono stimati quelli da colonnina di ricarica per auto elettriche (45.000 euro), quelli da contratti per affitto di spazi sul tetto a Vodafone (ora Inwitt), per locazione del reparto bar (40.000 euro) e quelli da gestione IAT per la quota del 10% in RTI (45.000 euro). Sono previsti anche 125.000 euro di proventi da Comune di Jesolo per concerti che si prevede continueranno a svolgersi per l'anno 2026 sulla base del contratto da adeguare.

DARSENA E PARK INTERNATIONAL

Si prevede un aumento delle tariffe del 2% per ormeggio e del 5/10% per i servizi accessori. I relativi proventi si stima raggiungano l'importo di 206.000 euro. L'area del parcheggio a ovest della darsena con il pontile adiacente è stata concessa in affitto di azienda all'ACI di Venezia per un canone stabilito in 57.000 euro, oltre al rimborso dei consumi di energia e del canone concessione.

STRUTTURA

Nei ricavi diretti sono previsti 5.000 euro fra i proventi vari per la collaborazione annuale con la Ferri Auto.

COSTI

SERVIZI SPIAGGIA

Acquisti: si prevede lo stesso costo del materiale necessario alla manutenzione stagionale incluso il primo soccorso e un analogo costo per le divise.

Costo del personale: si prevede pari organico, con un aumento del costo del 2% per CCNL e del 2% per premio previsto dal Contratto Integrativo Aziendale e per l'incremento welfare (+30.000 euro). Si prevede però anche una riduzione di 105.000 euro per n. 6 bagnini in meno a seguito del previsto mancato servizio di salvataggio sulle torrette 6 e 7.

Costi di gestione: si prevede di eseguire il servizio di assistenza di arenile nei capanni con ditta esterna, come l'anno precedente, con un aumento del costo pari alla variazione Istat (prevista nel 2% annuo). Nel caso in cui i clienti dovessero provvedere in autonomia a tale servizio, il relativo importo sarà dedotto dal contratto, che verrà quindi stipulato solo per il salvataggio.

Costi generali: l'andamento di tali costi si prevede in aumento in base alla variazione ISTAT del 2%. L'affitto locali riguarda parte del magazzino, mentre le manutenzioni riguardano i

pontili e le altane.

STABILIMENTI BALNEARI

Acquisti: si prevedono costi dei materiali per manutenzione stagionale e costi per le nuove divise, in aumento del 2%.

Costo del personale: si prevede un pari organico, con aumento del costo del 2% per CCNL e del 2% per premio previsto dal Contratto Integrativo Aziendale e per incremento welfare (15.000 euro).

Costi di gestione: il costo per il salvataggio si prevede in 240.000 euro (+2,5%), così determinato: 147.000 euro per l'UMG 9 e 93.000 euro per il Green beach. Il canone di concessione demaniale per l'UMG 9 è previsto in 50.000 euro. La sistemazione dell'arenile si prevede analoga al 2025 e si stima in 50.000 euro di costo, che include sia la formazione delle dune, sia il ripascimento della sabbia, oltre che al ripristino del percorso pedonale al Green beach. Si prevede un aumento pari alla variazione ISTAT per il contratto di affitto del terreno a parcheggio, con canone a 36.000 euro.

Costi generali: nella voce per affitto locali sono inclusi, oltre al canone per il magazzino già in essere, anche il canone versato al proprietario del chiosco dell'UMG come da contratto siglato e il canone per la locazione di un nuovo magazzino che possa contenere anche la nuova attrezzatura da acquistare.

Si prevedono costi di animazione e di manutenzione in aumento pari alla variazione Istat. Per i costi delle utenze si stima un aumento medio del 2%. Il noleggio contiene i 12.000 euro a Jesolmare per uso della sua attrezzatura e 6.000 euro per il nolo della spazzatrice al Green beach. La vigilanza per trasporto valori sarà anche nel 2026 affidata a Ditta esterna al costo 9.000 euro. Anche la pulizia wc viene esternalizzata. L'aumento medio dei costi previsto è del 2%.

CAMPEGGIO INTERNATIONAL

Acquisti: si prevedono maggiori costi del 6% per i materiali. Si prevede inoltre il costo per le divise degli animatori in camping.

Costo del personale: si prevede un aumento del 2% per CCNL, oltre a un ulteriore incremento per premi/welfare di 50.000 euro (+5%) e l'incremento del 2,5% (+23.000 euro) per il maggior periodo apertura (4 giornate).

Costi di gestione: il canone demaniale pari a 6.000 euro si riferisce alla concessione della UMG 1.

È previsto il costo di 46.000 euro per l'assistenza sanitaria di un medico a disposizione dei clienti del camping. La sistemazione dell'arenile si stima in 26.000 euro per la formazione di dune e l'asporto rifiuti interno al campeggio, per un importo previsto di 16.000 euro; il salvataggio si prevede in 107.000 euro.

Costi generali: L'aumento medio di tali costi si prevede sarà pari al 2% in base alla prevista variazione Istat.

La Tari si prevede in 182.000 euro, con aumento del 2% rispetto all'anno precedente.

I canoni di leasing si prevedono quasi azzerati, per conclusione dei contratti in essere. Il canone di affitto si riferisce agli spazi per il totem sulla strada provinciale, oltre ai canoni di locazione versati ai proprietari dei due chioschi dell'UMG 1 (10.000 euro ciascuno), come da contratti siglati. I costi per le pulizie dei locali wc e per il rassetto delle case mobili si prevedono in aumento del 2% (a 450.000 euro). Le spese per utenze (telefono, acqua, gas, energia) si stimano in aumento del 2%.

I costi per i servizi esterni, l'animazione, gli spettacoli, l'assistenza ai bagnanti, il centro nautico e la piscina, si prevedono pari a complessivi di 820.000 euro, incluso il costo delle convenzioni con esterni (tra cui Caribebay/golf, equitazione, pista azzurra, tiro a volo, paintball, jolly roger, diving, escursioni segway/barche in laguna, servizio trasporto clienti a

Venezia con imbarcazione Azzurra, il nuovo just jump). Il vitto e alloggio di terzi (animatori) si prevede in 185.000 euro, compensati da 40.000 euro di rimborso dei pasti da parte della società di animazione. Il noleggio e il lavaggio della biancheria in dotazione alle case mobili si prevede a 150.000 euro (+2%).

La manutenzione degli impianti pari a 360.000 euro comprende l'idrico, l'elettrico e la piscina; la manutenzione del verde si stima a 110.000 euro, le manutenzioni generali si prevedono pari a 410.000 euro e si riferiscono principalmente a strade interne e case mobili. La vigilanza si stima in 120.000 euro con cambio del fornitore; le spese tecniche si stimano a 120.000 euro e le spese pubblicitarie si prevedono a 40.000 euro per le inserzioni su guide estere.

Oneri finanziari: si prevedono 75.000 euro di spese bancarie e 173.000 euro di interessi passivi a medio termine sui mutui bancari e sul debito verso il Comune di Jesolo, inclusi i nuovi finanziamenti accesi per gli investimenti 2026. Sono previsti anche gli interessi sul mutuo ipotecario per l'area al faro pari a 60.000 euro, che è stato rinegoziato per l'allungamento della concessione portando il termine al 2030.

Oneri tributari: previsti in 95.000 euro, comprendono l'IMU sugli immobili e il terreno del camping inclusa l'IMU sul terreno esterno acquisito presso il Comune.

STRUTTURA

Costo del personale: si prevede un aumento del 2% per CCNL con pari organico dell'anno precedente.

Costi generali: fra le spese di consulenza vi sono anche quelle per il responsabile Qualità, privacy, sicurezza, trasparenza, oltre allo studio di commercialisti per contrattualistica/fisco, consulenza appalti e allo studio di consulenza del lavoro. Gli aumenti si prevedono in media del 2%. Le sponsorizzazioni per 50.000 euro riguardano Atletica Jesolo, Real bike Jesolo, Volley Jesolo JBA, Moonlight marathon, Air show e nordic walking. Sono previsti costi per compensi agli amministratori, al collegio sindacale, ai revisori dei conti e all'organismo di vigilanza in analogia a quanto stanziato nel 2025. La beneficenza è limitata a 5.000 euro. Le spese legali si stimano inferiori rispetto al 2025. Sono previste le liberalità nel massimo importo stanziabile di 20.000 euro, con modalità di erogazione da valutare in base alle richieste pervenute.

PALATURISMO

Costo del Personale: si prevede un aumento del 2% per CCNL. In organico si prevede il pensionamento di due addetti verso meta' dell'anno e la sostituzione con un nuovo addetto/a alle pulizie e lo spostamento di una risorsa dagli stabilimenti balneari.

Costi di gestione: sono previsti 125.000 euro per l'organizzazione di concerti in base al contratto con l'organizzatore Zenit, oltre ai costi per la gestione dello IAT in RTI (per la quota del 10%).

Costi generali: i costi per utenze si prevedono in aumento rispetto alla previsione 2025 del 2% medio. Si stimano in 220.000 euro l'energia, 40.000 euro l'acqua e 70.000 euro il gas. Parte dei consumi vengono rimborsati dal cliente delle mostre Aquarium e dal gestore del bar.

Gli altri costi generali e le manutenzioni si prevedono in aumentino in media del 2%.

DARSENA E PARK INTERNATIONAL

Costo del personale: si prevede un aumento del 2% per CCNL, incluso il welfare, con pari organico.

Costi di gestione: è previsto il canone di concessione demaniale di 8.000 euro, compresa la parte esterna sul fiume con proroga al 2027.

Costi generali: si prevedono costi analoghi all'anno precedente, con un aumento medio del

2%. È stato inserito il costo di 12.000 euro per il servizio di vigilanza e di 12.000 euro per il servizio vari/alaggi esterno, nonché minori manutenzioni per lavori già eseguiti nell'anno precedente.

In generale, si osserva che i **budgets economici settoriali ed aggregato (allegato 3)** sono stati formulati, in una **prima versione (prima dell'effettuazione degli investimenti programmati)**, senza tenere conto di quegli elementi di costo e di ricavo (quali, principalmente, costi di gestione, canoni di leasing, ammortamenti ed oneri finanziari) che possono essere imputati esattamente solo al termine dell'elaborazione della previsione finanziaria, in relazione alle ipotesi di investimento che si ipotizzano realizzabili dopo la verifica di fattibilità. I **budgets economici settoriali ed aggregato (allegato 3)** nella loro **seconda versione (dopo l'effettuazione degli investimenti programmati)**, infatti, vengono riformulati tenendo conto dei componenti economici positivi e negativi aggiuntivi la cui imputazione al conto economico dipende, appunto, dalla realizzazione del programma di investimenti ipotizzato per il 2026.

Per quanto riguarda l'andamento dei costi di gestione, si sono formulate adeguate ipotesi sopra sintetizzate.

Si è provveduto, inoltre, alla ripartizione dei costi della struttura stessa tra le altre gestioni settoriali in base alla diversa incidenza proporzionale dei ricavi diretti e del costo del personale.

La ripartizione, dopo degli investimenti programmati, è avvenuta, quindi, in base ai seguenti parametri (valori in unità di euro):

	Servizi Spiaggia	Stabilimenti balneari	Camping	Palaturismo	Darsena	Totale
Ricavi	1.873.000	2.075.000	9.335.000	650.000	262.000	14.195.000
Costo del personale	1.427.000	605.000	1.173.000	226.000	105.000	3.536.000
Quota costo di struttura	258.116	152.927	476.870	52.878	23.209	964.000

La determinazione di un criterio oggettivo di ripartizione si è resa necessaria anche in relazione all'esigenza di evitare che, mediante una approssimativa imputazione dei costi di struttura, si realizzasse un riversamento di quote di utili da una gestione all'altra.

Si è altresì determinato l'importo degli oneri tributari relativi alle imposte dirette di competenza dell'esercizio 2026, secondo le aliquote del 24% per IRES e del 3,9% per IRAP.

Le gestioni che producono utili lordi sopportano un carico tributario maggiore rispetto alle gestioni che presentano risultati economici prossimi al pareggio o negativi.

3.3 Considerazioni specifiche relative agli ammortamenti, agli oneri finanziari e agli oneri tributari

a) ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati inseriti, con i dovuti adattamenti, sia nei budgets economici per settori e nel budget economico aggregato previsti prima degli investimenti programmati, sia nei medesimi documenti previsti dopo gli investimenti programmati.

b) oneri finanziari

Gli oneri finanziari ed i canoni di leasing sono stati imputati al conto economico dell'esercizio 2026 secondo il criterio della competenza. Nella determinazione degli oneri finanziari si è fatto riferimento alle condizioni di mercato (tasso variabile del 4,5% per durata 5anni).

c) oneri tributari

L'IRES è stata imputata al conto economico dell'esercizio 2026 per 334.000 euro, prima degli investimenti programmati. Dopo gli investimenti programmati, l'importo previsto si riduce a 276.800 euro, determinato applicando l'aliquota del 24% al valore del reddito imponibile stimato di 1.153.000 euro dopo gli investimenti programmati. L'IRAP è stata imputata al conto economico dell'esercizio 2026 per 108.800 euro, dopo gli investimenti programmati, determinati applicando l'aliquota del 3,9% al valore della produzione netta stimata di 2.789.744 euro dopo gli investimenti programmati.

4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI PER L'ESERCIZIO 2026

Il **budget degli investimenti e delle relative fonti di finanziamento** rappresenta una sintesi degli investimenti previsti nell'esercizio 2026 e delle correlative fonti di finanziamento. In allegato (**allegato 2**) viene, infatti, esposto l'elenco generale degli investimenti che si intendono effettuare nell'esercizio 2026 e l'elenco generale delle fonti di finanziamento. Vengono, quindi, descritti, per ciascuna area gestionale, gli investimenti programmati per quel settore con le specifiche fonti di finanziamento o di autofinanziamento.

5. BUDGET 2026. PROSPETTO DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026 E BUDGETS DI CASSA MENSILI PER L'ESERCIZIO 2026

5.1 Il budget finanziario: generalità

Il budget finanziario ha la funzione di rilevare a preventivo le conseguenze finanziarie connesse con l'attuazione dei programmi di gestione esposti nei paragrafi precedenti.

Di tali programmi dunque, il budget finanziario verifica in via preventiva la relativa **fattibilità**, sotto il profilo finanziario, mettendo in luce:

- le capacità e le potenzialità dell'azienda di **autofinanziarsi**;
- **i fabbisogni o le eccedenze** finanziarie, per il periodo di programmazione.

Inoltre, attraverso il budget finanziario può essere determinata la misura dei proventi e degli oneri finanziari che verranno inseriti nel budget economico di periodo.

Il budget finanziario si viene ad articolare in due prospetti formalmente distinti, ma sostanzialmente integrati fra di loro:

- il **budget delle fonti e degli impieghi**, nel successivo paragrafo 5.2.1;
- il **prospetto dei budgets di cassa mensili (allegato 4)**.

In generale, il **budget delle fonti e degli impieghi** è un prospetto che sintetizza:

- gli **impieghi di capitale** e cioè gli investimenti in beni strumentali; la prevista riduzione di passività (rimborsi di quote di finanziamenti ottenuti); l'eventuale utilizzo, nel periodo, di quote accantonate in appositi fondi;
- le **fonti di finanziamento** e cioè l'autofinanziamento, che comprende i mezzi finanziari originati dalla gestione corrente; i finanziamenti derivanti da terzi (mutui, incrementi di debiti correnti); gli eventuali disinvestimenti sia di attività fisse che di elementi dell'attivo circolante (riduzione di crediti correnti).

La funzione **dei budgets di cassa mensili** è, invece, quella di rilevare, in via preventiva, la **dinamica delle liquidità** ossia il flusso delle entrate e delle uscite monetarie aziendali durante l'esercizio 2026 e di rilevare in tal modo le conseguenze sui flussi monetari derivanti dall'attuazione delle scelte di gestione programmate.

Mentre il budget delle fonti e degli impieghi verifica la **fattibilità** delle scelte operative programmate a livello **globale**, cioè con riferimento all'intero esercizio 2026, con i budget di cassa mensili la verifica di fattibilità viene attuata **mensilmente** all'interno dell'esercizio 2026, evidenziando alla fine di ogni mese il saldo finanziario.

Il budget di cassa permette dunque di individuare, preventivamente, i fabbisogni e le eccedenze di mezzi finanziari consentendo di mettere in atto, con tempestività, i **provvedimenti di riequilibrio** (investimento temporaneo di eccedenze o approvvigionamento di fondi) più appropriati.

5.2 Il budget finanziario: metodologia e criteri di formazione

L'iter logico seguito per la formazione del prospetto delle fonti e degli impieghi relativo all'esercizio 2026 e dei budgets di cassa mensili per il medesimo esercizio è il seguente:

1. verifica della fattibilità **finanziaria "globale"**, ossia nell'arco dell'intero esercizio **2026**, dei budgets economici per gestioni e del budget economico aggregato e degli investimenti programmati con determinazione dell'eventuale fabbisogno finanziario netto risultante;
2. **analisi economico finanziaria** della gestione dell'esercizio **2025** per verificarne i risultati economico finanziari ai fini del confronto con i medesimi risultati determinati dopo l'attuazione del programma per l'esercizio **2026**;
3. verifica della **fattibilità finanziaria "stagionale"**, e cioè mese per mese all'interno dell'esercizio **2026**, sempre del budget economico e del programma di investimenti, mediante la predisposizione dei flussi di cassa mensili per l'esercizio 2026 con conseguente determinazione degli eventuali fabbisogni od eccedenze finanziarie periodiche.

5.2.1 verifica della fattibilità finanziaria "globale", ossia nell'arco dell'intero esercizio 2026, dei budgets economici per gestioni e del budget economico aggregato e degli investimenti programmati con determinazione dell'eventuale fabbisogno finanziario netto risultante

I. DETERMINAZIONE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA GESTIONE CORRENTE PER SETTORI **PRIMA** DEGLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI (valori in unita' di euro)

GESTIONE SERVIZI SPIAGGIA

Utile della gestione	11.000
Costi non monetari	13.000
Ricavi non monetari	0
 Flusso di cassa	 24.000

GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI

Utile della gestione	375.000
Costi non monetari	244.000
Ricavi non monetari	0
Flusso di cassa	619.000

GESTIONE CAMPEGGIO

Utile della gestione	1.592.000
Costi non monetari	1.640.000
Ricavi non monetari	0
Flusso di cassa	3.232.000

GESTIONE PALATURISMO

Perdita della gestione	-121.000
Costi non monetari	16.500
Ricavi non monetari	0
Flusso di cassa	-104.500

GESTIONE DARSENA

Utile della gestione	68.000
Costi non monetari	9.500
Ricavi non monetari	0
Flusso di cassa	77.500

GESTIONE STRUTTURA

Perdita della gestione	-964.000
Costi non monetari	17.000
Ricavi non monetari	0
Flusso di cassa	-947.000

II. DETERMINAZIONE DEL FLUSSO DI CASSA DELLA GESTIONE CORRENTE AGGREGATO (valori in unità di euro)

GESTIONE SERVIZI SPIAGGIA

Flusso di cassa	24.000
-----------------	--------

GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI

Flusso di cassa	619.000
-----------------	---------

GESTIONE CAMPEGGIO

Flusso di cassa	3.232.000
-----------------	-----------

GESTIONE PALATURISMO

Flusso di cassa	-104.500
-----------------	----------

GESTIONE DARSENA

Flusso di cassa	77.500
-----------------	--------

GESTIONE STRUTTURA

Flusso di cassa	-947.000
-----------------	----------

FLUSSO DI CASSA AGGREGATO	2.901.000
----------------------------------	------------------

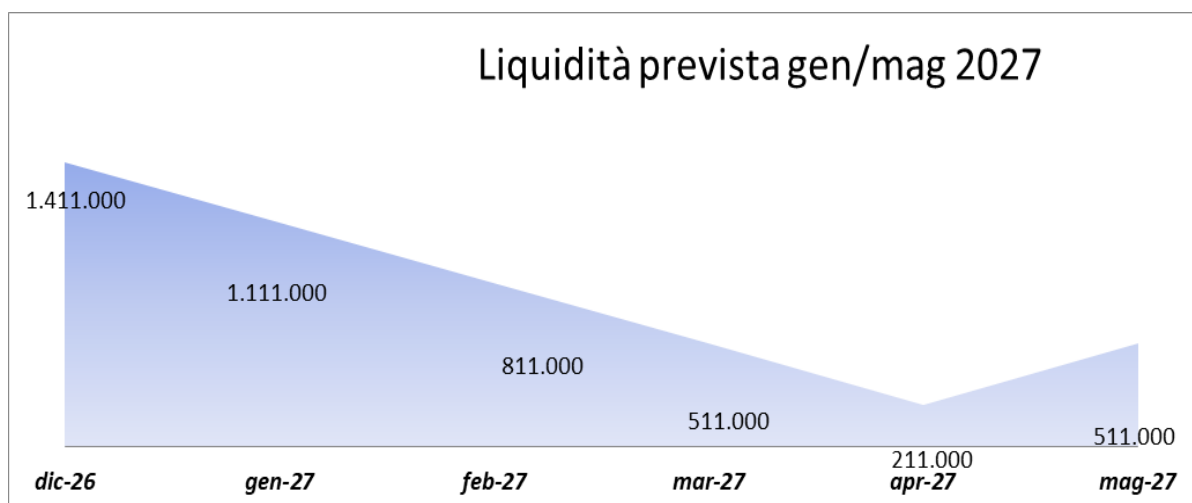
III. FATTIBILITA' FINANZIARIA GLOBALE (valori in unità di euro)

Il seguente prospetto, elaborato per avere un primo riscontro di fattibilità finanziaria del programma degli investimenti formulato, tiene conto della dinamica finanziaria dell'IVA che viene anche esplicitata nei budgets di cassa mensili.

<u>FATTORI DETERMINANTI</u>	<u>IMPIEGHI</u>	<u>FONTI</u>
Gestione corrente (prima degli investimenti programmati)		2.901.000
Rettifica del risultato della gestione corrente dopo gli investimenti programmati per effetto di maggiori costi e ricavi di gestione		56.400
Mutui bancari (erogazioni nette 2026)		1.000.000

Variazione attivo circolante netto (31.12.2026/31.12.2025) (attivo corrente – passivo corrente)	185.900	
Restituzione di mutui 2026	139.500	
Restituzione mutui/debiti mlt pregressi	1.991.000	
Investimenti netti in immobilizzazioni	1.630.000	
TOTALE FONTI		3.957.400
TOTALE FABBISOGNI	3.946.400	
AVANZO	11.000	
TOTALE A PAREGGIO	3.957.400	3.957.400
LIQUIDITA' AL 01.01.2026 (CASSA E BANCHE)		1.401.000
LIQUIDITA' AL 31.12.2026 (CASSA E BANCHE)		1.411.000
VARIAZIONE DELLA LIQUIDITA'		+11.000

Il suddetto prospetto evidenzia un limitato avanzo finanziario che si consegnerà nel corso dell'esercizio 2026, determinando al 31.12.2026 un previsto incremento del saldo della liquidità esistente al 01.01.2026, la cui esatta quantificazione, distribuzione e collocazione temporale verrà verificata mediante l'analisi dei flussi di cassa mensili. Tale avanzo, non determinando utilizzo della liquidità disponibile, segnala il mantenimento dell'equilibrio finanziario nell'attuazione del programma degli investimenti da effettuare e nella correlazione con le fonti di finanziamento previste. Il programma degli investimenti è quindi sostenibile in quanto il fabbisogno finanziario da soddisfare rimane integralmente coperto dal ricorso a tali finanziamenti bancari e dagli affidamenti e disponibilità già in essere. Ciò riguarda anche l'andamento previsionale della liquidità stimato per i primi mesi del 2027 per effetto dei suddetti investimenti, come segue (valori in unità di euro):



5.2.2 analisi economico-finanziaria della gestione dell'esercizio 2025 per verificarne i risultati

economico finanziari ai fini del confronto con i medesimi risultati determinati dopo l'attuazione del programma per l'esercizio 2026.

Al fine di verificare ulteriormente le conseguenze delle scelte di investimento programmate per l'esercizio 2026 sui risultati economici della gestione e sulla struttura patrimoniale e finanziaria della società, è opportuno confrontare l'analisi della situazione economica, patrimoniale e finanziaria, condotta con la metodologia degli indici di bilancio, elaborata con riferimento al bilancio previsionale al 31/12/2026 con la medesima analisi elaborata con riferimento al bilancio previsionale al 31/12/2025.

ESERCIZIO 2025

L'analisi della situazione economico-finanziaria della gestione dell'esercizio **2025** si può così compendiare:

	DATI BILANCIO 2025	DATI BILANCIO 2024
- redditività del capitale netto (R_n/C_n)	9,87%	17,96%
- redditività del capitale investito (R_o/C_i)	5,41%	8,13%
- tasso di indebitamento (C_i/C_n)	2,40	2,63
- redditività delle vendite (R_o/V)	7,27%	11,55%
- rotazione del capitale investito (V/C_i)	0,74	0,70
- flusso di cassa della gestione corrente (migliaia di euro)	2.829	3.101
- indice di disponibilità (A_c/P_c)	0,42	0,78
- indice di liquidità (L/P_c)	0,27	0,66

dove:

R_n = Reddito netto

C_n = Capitale netto

R_o = Reddito operativo (reddito netto + oneri finanziari
- proventi finanziari + oneri straordinari – proventi straordinari-imposte)

C_i = Capitale investito

V = Vendite

flusso di cassa = utili + ammortamenti

A_c = Attività correnti

P_c = Passività correnti

L = Liquidità

In estrema sintesi, si può affermare che l'esercizio 2025 evidenzia una flessione rispetto al 2024 per gli aspetti economici, mentre gli indici patrimoniali si mantengono sostanzialmente stabili, con una flessione anche degli indici di liquidità, in relazione all'andamento stagionale della correlazione tra ricavi e costi non completamente favorevole e alla ripresa degli investimenti di funzionamento e al correlato utilizzo di liquidità. I dati essenziali dell'analisi si possono così compendiare:

- si rileva, per il motivo suddetto, un lieve ridimensionamento di tutti gli indici di redditività ed economicità rispetto al 2024;
- si registra una flessione degli indici liquidità.

ESERCIZIO 2026

Sulla base delle ipotesi di investimento per l'esercizio **2026** e tenendo conto del **budget economico per l'esercizio 2026 prima degli oneri derivanti dagli investimenti** e, quindi, rettificato **in relazione agli investimenti (allegato 3)**, nonché in relazione alle fonti di finanziamento ipotizzate, si è elaborato il **bilancio previsionale al 31/12/2026 (allegato 3)** composto da stato patrimoniale, conto economico per settori e conto economico aggregato. L'analisi della **situazione economico-finanziaria previsionale** della gestione dell'esercizio **2026** si può pertanto così compendiare, in base all'esame dei suddetti documenti di riferimento (budget economico esercizio 2026 e stato patrimoniale previsto al 31/12/2026):

• redditività del capitale netto (Rn/Cn)	9,19%
• redditività del capitale investito (Ro/Ci)	5,52% (*)
• tasso di indebitamento (Ci/Cn)	2,11
• redditività delle vendite (Ro/V)	7,10% (*)
• rotazione del capitale investito (V/Ci)	0,77
• flusso di cassa della gestione corrente (migliaia di euro)	2.957
• indice di disponibilità (Ac/Pc)	0,56
• indice di liquidità (L/Pc)	0,34

(*) al netto delle imposte

Anche ai sensi del D. Lgs. 14/2019 (Codice della crisi di impresa) si segnala:

- che il patrimonio netto sociale previsto al 31.12.2026 non è negativo;
- che il DSCR (indice di copertura del servizio del debito) previsto per il 2026 è pari a 2 e quindi è superiore ad 1 (valore soglia di allerta);
- che il rapporto (di sostenibilità) oneri finanziari/ricavi diretti stimato per il 2026 è pari all'1,51% (valore soglia di allerta CNDCEC >2,7%);
- che il rapporto (di adeguatezza) tra patrimonio netto e debiti totali al 31.12.2026 è stimato al 93,1% (valore soglia di allerta CNDCEC <2,3%);
- che il rapporto (di redditività) tra cash flow e attivo è stimato al 31.12.2026 a 16,8% (valore soglia di allerta CNDCEC <0,5%);
- che il rapporto (di equilibrio) tra attivo corrente e passivo corrente al 31.12.2026 è stimato allo 0,56 (valore soglia di allerta CNDCEC <0,698);
- che il rapporto (di indebitamento) tra debiti fiscali e previdenziali e attivo al 31.12.2026 è stimato al 3,87% (valore soglia di allerta CNDCEC >14,6%).

Come si nota gli indici suggeriti dalla migliore prassi professionale non denotano nemmeno per il 2026 situazioni di allerta aziendale, fatto salvo l'indice di liquidità (rapporto tra attivo corrente e passivo corrente) che, come noto e come sempre sottolineato negli anni dalla società, risente della stagionalità e quindi non è significativo ai fini suddetti.

Rispetto agli indici determinati con riferimento al bilancio previsionale al 31/12/2025, si denota, in sintesi, la tenuta di tutti gli indici di redditività e di struttura patrimoniale, con un buon miglioramento degli indici di liquidità. Si denota comunque una sostanziale conferma del flusso di cassa della gestione corrente (in leggero aumento), determinato peraltro già al netto degli oneri finanziari; migliora leggermente il rapporto di indebitamento mentre migliorano in modo più significativo l'indice di liquidità e di disponibilità (si vedano, a tale proposito, le elaborazioni di cui all'allegato 4). Gli investimenti e la gestione programmati per l'anno 2026, quindi, consentono il mantenimento di un complessivo equilibrio sia economico che patrimoniale/finanziario.

5.2.3 verifica della fattibilità finanziaria "stagionale", e cioè mese per mese all'interno dell'esercizio 2026, sempre del budget economico e del programma di investimenti, mediante la predisposizione dei flussi di cassa mensili per l'esercizio 2026 con conseguente determinazione degli eventuali fabbisogni od eccedenze finanziarie periodiche

Il prospetto **dei budgets di cassa mensili** per l'esercizio **2026** viene **allegato sub 4)** alla presente relazione.

La parte relativa agli investimenti programmati per il 2026 dei budgets di cassa mensili è stata formulata sulla base delle seguenti **ipotesi di distribuzione temporale degli impieghi e delle fonti**:

OPERAZIONI		TEMPO EROGAZIONE	IMPORTO COMPRESO IVA (unità di euro)
IMPIEGHI	FONTI		
Pagamento degli investimenti 2026		Mesi da marzo a dicembre 2026	1.580.000
Dazione beneficio pubblico e realizzazione primi stralci opere UMG		Entro il mese di maggio 2026	50.000
Rimborso finanziamenti bancari 2026		Mesi da maggio a dicembre 2026	139.500
Rate leasing 2026		Non ricorre la fattispecie	0
	Erogazione finanziamenti 2026	Mesi di aprile e maggio 2026	1.000.000

Dal prospetto dei budgets di cassa mensili si evidenziano i seguenti fabbisogni (-) o le seguenti eccedenze (+) mensili di liquidità (unità di euro) nel corso dell'esercizio 2026:

GENNAIO	+1.090.000
FEBBRAIO	+708.000
MARZO	+140.000
APRILE	+86.000
MAGGIO	+452.200
GIUGNO	+926.600
LUGLIO	+2.316.500
AGOSTO	+4.083.900
SETTEMBRE	+4.055.300
OTTOBRE	+2.365.700
NOVEMBRE	+2.164.600
DICEMBRE	+1.411.000

Per effetto della distribuzione temporale ipotizzata degli investimenti e delle fonti di finanziamento (tempi di pagamento degli investimenti e decorrenza dei finanziamenti e dei canoni di leasing), il **fabbisogno di liquidità** non si manifesta nel 2026, chiudendosi tutti i mesi con un saldo attivo di liquidità previsto, sia pur molto contenuto nei mesi di marzo, aprile e maggio 2026. Eventualmente in questi mesi si potrà sopperire all'eventuale

fabbisogno anticipando a marzo l'erogazione dei finanziamenti programmati per il 2026.

6. PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE PREVISTA PER L'ESERCIZIO 2026

Le elaborazioni del budget 2026 presuppongono la formulazione della pianta organica del personale prevista per l'esercizio 2026.

La presentazione di essa, peraltro, è ricompresa tra gli atti che il Comitato Esecutivo deve sottoporre al Consiglio di Amministrazione.

Tale documento è **allegato sub 5)** alla presente relazione.

Allegato 1 al budget 2026

BILANCIO PREVISIONALE al 31/12/2025	
(valori in unità di euro)	
ATTIVITA'	Previsione al 31/12/25
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	11.210.000
COSTI DA AMMORTIZZARE	4.465.000
BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI CAMPING	12.850.000
BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI SABBIA D'ORO	455.000
BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI PALATURISMO	1.523.000
CASSA	1.000
BANCHE C/C	1.400.000
PARTECIPAZIONI	25.000
CREDITI V/CLIENTI	300.000
FATTURE DA EMETTERE/NOTE ACCR.DA RIC.	5.000
PORTAFOGLIO	12.000
CREDITI V/ERARIO	350.000
CREDITI V/IST.PREVIDENZIALI	350.000
ANTICIPI A FORNITORI E VARI	150.000
DEPOSITI CAUZIONALI	25.000
CREDITI DIVERSI	20.000
RISCONTI ATTIVI/COSTI ANT.	120.000
Totale attività	33.261.000

PASSIVITA'	Previsione al 31/12/25
CAPITALE NETTO	
Capitale sociale	
Fondo riserva legale	
Fondo riserva straordinario	
Riserva elim.part.fisc.preg.	
Riserva azioni proprie	
	6.811.500
FONDI AMMORTAM. IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	14.967.000
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	95.000
FONDI ACCANTONAMENTO	
Fondo rischi cause e oneri diversi	60.000
Fondo accantonamento manutenzioni beni grat.dev.	200.000
Fondo svalutazione crediti	125.000
	385.000
DEBITI MEDIO TERMINE	
Debiti v/Comune di Jesolo	1.870.000
Finanziam. Cred.agricole	154.000
Finanziam. Cividale	1.374.000
Finanziam. BNL	456.000
Finanziam. Intesa S.Paolo	430.000
Finanziam. BPER	153.000
Finanziam. BPM	2.107.000
Finanziam. BCC Prealpi	437.000
Finanziam. 2026	-
	6.981.000
DEBITI V/FORNITORI	260.700
FATTURE DA RICEVERE/NOTE ACCR.DA EM.	190.000
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	150.000
DEBITI V/ERARIO	797.800
DEBITI V/DIPENDENTI	550.000
DEBITI DIVERSI e v/CLIENTI	967.000
RATEI E RISCONTI PASSIVI	360.000
Totale passivo	32.515.000
UTILE DI PERIODO	746.000
Totale a pareggio	33.261.000

CONTO ECONOMICO DI PERIODO	
COSTI	Previsione al 31/12/25
ACQUISTI	
Materiale consumo	402.500
Divise personale	35.200
	437.700
COSTO PERSONALE	3.821.000
COSTI GESTIONE	
Assistenza sanitaria	220.000
Pulizia e Sistemazione arenile	75.000
Concessioni demaniali	171.400
Servizio raccolta rifiuti	16.000
Affitto terreno parcheggio	35.000
Organizzazione concerti, eventi	127.000
Piano Marketing localita'	200.000
	844.400
COSTI GENERALI	
Tassa Rifiuti	199.100
Canoni leasing	26.000
Affitto locali	71.500
Pulizie uffici e locali	476.500
Spese telefoniche	47.000
Spese postali, valori bollati, rappres., abb.passivi	11.000
Energia elettrica	531.500
Acqua	225.000
Gas	82.500
Cancelleria	2.000
Assicurazioni	73.500
Manutenzioni generali	538.700
Manutenzione verde	110.000
Manutenzione impianti	376.200
Contributi associativi	8.200
Animazione e servizi esterni	813.000
Vigilanza	110.000
Beneficenza, liberalità	5.000
Viaggi e trasferte	1.500
Sanzioni	1.400
Compenso revisori	6.500
Compenso amministratori	55.000
Compenso sindaci	20.000
Compenso Odv	4.500
Spese assist. tecniche e gen.	189.400
Spese legali	17.500
Spese consulenze amministrative	95.500
Canoni radio - tv	3.000
Spese pubblicità	49.000
Noleggio attrezzature varie	165.000
Spese varie	2.000
Sponsorizzazioni	171.500
Spese trasporto e spedizione	17.600
Vitto e alloggio terzi	175.000
Diritti SIAE	25.000
	4.706.100

COSTI AUTOMEZZI	
Tassa circolazione	500
Carburanti	38.500
Manutenzioni e riparazioni	25.000
Noleggio automezzi	31.000
Assicurazioni	20.300
	<u>115.300</u>
ONERI FINANZIARI	
Interessi passivi diversi	500
Spese bancarie	106.800
Interessi medio termine	260.000
	<u>367.300</u>
ONERI TRIBUTARI	
Imposte e tasse	107.500
Accantonamento IRES	237.100
Accantonamento IRAP	110.700
	<u>455.300</u>
PERDITE DIVERSE	
Sopravv. Passive	56.200
Minusvlenze	4.000
	<u>60.200</u>
AMMORTAMENTI	
	2.082.800
Totale costi	
	12.890.100
UTILE DI PERIODO	746.000
Totale a pareggio	13.636.100
RICAVI	
	Previsione al 31/12/25
RICAVI DIRETTI	
Servizi spiaggia	1.393.500
Comune di Jesolo/Jesolo Patrimonio	82.700
Affitti attività interne	643.000
Stabilimenti balneari e parcheggi	1.860.400
Camping Jesolo International	8.562.000
Proventi Palaturismo	420.000
Proventi darsena e parcheggio	255.000
Proventi vari	105.200
Contributi c/impianti	65.000
Proventi e contrib. concerti	125.000
	<u>13.511.800</u>
RICAVI VARI	
Sconti e abbuoni attivi	600
Sopravvenienze attive	83.700
Rimborsi ass.e vari	40.000
	<u>124.300</u>
Totale ricavi	
	13.636.100

Allegato 2 al budget 2026

BUDGET INVESTIMENTI 2026			
		Importo previsto (euro)	ammortam.to %
SERVIZI DI SPIAGGIA			
n.2 Moto d'acqua		30.000	
Attrezzatura varia (sup, etc)		5.000	
		35.000	20%
STABILIMENTI BALNEARI			
Oro Beach: UMG 9			
Attrezzi fitness con pavimentazione		60.000	
n.200 Casette sicurezza		19.000	
n.2 gazebi		7.000	
Nuovi lettini/ombrelloni TOP 65 piazz cond.JLV		74.000	
		160.000	20%
Nemo/Bau Beach: UMG 9			
Sostituzione blocco docce		15.000	
		15.000	20%
Green Beach: UMG 12			
n. 100 cassette sicurezza		10.000	
Corridoi percorsi pedonali 100 pedane		25.000	
		35.000	20%
CAMPEGGIO JESOLO INTERNATIONAL			
Progettazioni varie opere		100.000	
Manut.straord.58 case mobili (rif.bagno/salotto)		450.000	20%
Nuovo generatore corrente 1000kwa		120.000	20%
Man.straord.miniclub/palestra/magaz./ristorante	da verificare	200.000	20%
Scalette accesso duna frontemare		35.000	20%
Gazebo per massaggi su solarium piscina		10.000	20%
Attrezzature varie ristorante		60.000	20%
Sostituzione 11 lavatrici		35.000	20%
n. 20 idrobike nuove		20.000	20%
Materiale informatico		90.000	20%
n.1 trenino elettrico usato		40.000	20%
		1.160.000	
PALAZZO DEL TURISMO			
Manutenzioni straordinarie		35.000	
		35.000	20%
DARSENA			
Attrezzature varie		5.000	20%
TOTALE		1.440.000	
OPERE NUOVE CONCESSIONI			
U.M.G. 1		70.000	n.2 torrette
U.M.G. 9		70.000	n.2 torrette
U.M.G. 12 (Quota consortile 25,2%)		50.000	20% contrib.concess.
TOTALE UMG		190.000	
TOTALE INVESTIMENTI		1.630.000	
BUDGET FINANZIAMENTI 2026			
	Tasso	Durata	Importo
AUTOFINANZIAMENTO			630.000
FINANZIAMENTO BANCA 1	4,50%	5 anni	500.000
FINANZIAMENTO BANCA 2	4,50%	5 anni	500.000
TOTALE FINANZIAMENTI			1.630.000

Allegato 3 al budget 2026

BILANCIO PREVISIONALE al 31/12/2026		
(valori in unità di euro)		
ATTIVITA'	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	11.210.000	11.470.000
COSTI DA AMMORTIZZARE	3.727.000	3.727.000
BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI CAMPING	12.850.000	14.080.000
BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI SABBIAORO	455.000	455.000
BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI PALATURISMO	1.523.000	1.558.000
CASSA	1.000	1.000
BANCHE C/C	2.000.000	1.410.000
PARTECIPAZIONI	25.000	25.000
CREDITI V/CLIENTI	300.000	300.000
FATTURE DA EMETTERE/NOTE ACCR.DA RIC.	5.000	5.000
PORTAFOGLIO	12.000	12.000
CREDITI V/ERARIO	400.000	400.000
CREDITI V/IST.PREVIDENZIALI	350.000	350.000
ANTICIPI A FORNITORI E VARI	200.000	200.000
DEPOSITI CAUZIONALI	25.000	25.000
CREDITI DIVERSI	20.000	20.000
RISCONTI ATTIVI/COSTI ANT.	100.000	100.000
Totale attività	33.203.000	34.138.000

PASSIVITA'	Budget 2026 prima investim.	Budget 2026 dopo investimenti
CAPITALE NETTO		
Capitale sociale		
Fondo riserva legale		
Fondo riserva straordinario		
Riserva elim.part.fisc.pregr.		
Riserva azioni proprie		
	7.558.000	7.558.000
FONDI AMMORTAM. IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	16.167.000	16.412.000
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	80.000	80.000
FONDI ACCANTONAMENTO		
Fondo rischi cause e oneri diversi	60.000	60.000
Fondo accantonamento manutenzioni beni grat.dev.	200.000	200.000
Fondo svalutazione crediti	125.000	125.000
	385.000	385.000
DEBITI MEDIO TERMINE		
Debiti v/Comune di Jesolo	1.507.000	1.507.000
Finanziam. Cividale	1.083.000	1.083.000
Finanziam. Intesa S.Paolo	334.000	334.000
Finanziam. BPER	34.000	34.000
Finanziam. BPM	1.730.000	1.730.000
Finanziam. BCC Prealpi	342.000	342.000
Finanziam. 2026	-	887.000
	5.030.000	5.917.000
DEBITI V/FORNITORI	280.000	280.000
FATTURE DA RICEVERE/NOTE ACCR.DA EM.	200.000	200.000
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	150.000	150.000
DEBITI V/ERARIO	532.000	531.000
DEBITI V/DIPENDENTI	560.000	560.000
DEBITI DIVERSI e v/CLIENTI	1.000.000	1.000.000
RATEI E RISCONTI PASSIVI	300.000	300.000
Totale passivo	32.242.000	33.373.000
UTILE DI PERIODO	961.000	765.000
Totale a pareggio	33.203.000	34.138.000

CONTO ECONOMICO DI PERIODO		
COSTI	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
ACQUISTI		
Materiale consumo	425.500	425.500
Divise personale	38.500	38.500
	464.000	464.000
COSTO PERSONALE	3.952.000	3.952.000
COSTI GESTIONE		
Assistenza sanitaria	226.000	226.000
Pulizia e Sistemazione arenile	76.000	76.000
Concessioni demaniali	176.000	176.000
Servizio raccolta rifiuti	17.000	17.000
Affitto terreno parcheggio	36.000	36.000
Organizzazione concerti, eventi	126.000	126.000
	657.000	657.000
COSTI GENERALI		
Tassa Rifiuti	204.000	204.000
Canoni leasing	1.000	1.000
Affitto locali	73.500	73.500
Pulizie uffici e locali	479.000	479.000
Spese telefoniche	48.500	48.500
Spese postali, valori bollati, rappres.,abb.passivi	15.000	15.000
Energia elettrica	557.000	557.000
Acqua	237.000	237.000
Gas	90.000	90.000
Cancelleria	2.000	2.000
Assicurazioni	77.500	77.500
Manutenzioni generali	549.000	549.000
Manutenzione verde	110.000	110.000
Manutenzione impianti	386.500	386.500
Contributi associativi	9.000	9.000
Animazione e servizi esterni	835.000	835.000
Vigilanza	116.000	116.000
Beneficenza, liberalità	20.000	20.000
Viaggi e trasferte	2.000	2.000
Compenso revisori	7.000	7.000
Compenso amministratori	50.000	50.000
Compenso sindaci	20.000	20.000
Compenso Odv	5.000	5.000
Spese assist. tecniche e gen.	203.000	203.000
Spese legali	15.000	15.000
Spese consulenze amministrative	100.000	100.000
Canoni radio - tv	3.000	3.000
Spese pubblicità	55.000	55.000
Noleggio attrezzature varie	171.000	171.000
Sponsorizzazioni	58.000	58.000
Spese trasporto e spedizione	21.000	21.000
Vitto e alloggio terzi	185.000	185.000
Diritti SIAE	30.000	30.000
	4.735.000	4.735.000

COSTI AUTOMEZZI		
Tassa circolazione	500	500
Carburanti	37.500	37.500
Manutenzioni e riparazioni	26.000	26.000
Noleggio automezzi	38.000	38.000
Assicurazioni	21.000	21.000
	123.000	123.000
ONERI FINANZIARI		
Interessi passivi diversi	500	500
Spese bancarie	116.000	116.000
Interessi medio termine	180.000	206.000
	296.500	322.500
ONERI TRIBUTARI		
Imposte e tasse	124.500	124.500
Accantonamento IRES	334.000	276.800
Accantonamento IRAP	109.000	108.800
	567.500	510.100
AMMORTAMENTI		
	1.940.000	2.192.400
Totale costi		
	12.735.000	12.956.000
UTILE DI PERIODO	961.000	765.000
Totale a pareggio	13.696.000	13.721.000
RICAVI		
	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
RICAVI DIRETTI		
Servizi spiaggia	1.284.000	1.284.000
Comune di Jesolo/Jesolo Patrimonio	83.000	83.000
Affitti attività interne	645.000	665.000
Stabilimenti balneari e parcheggi	1.880.000	1.880.000
Camping Jesolo International	8.920.000	8.920.000
Proventi Palaturismo	420.000	420.000
Proventi darsena e parcheggio	263.000	263.000
Proventi vari	35.000	40.000
Contributi c/impianti	25.000	25.000
Proventi e contrib. concerti	100.000	100.000
	13.655.000	13.680.000
RICAVI VARI		
Sconti e abbuoni attivi	1.000	1.000
Rimborsi ass.e vari	40.000	40.000
	41.000	41.000
Totale ricavi		
	13.696.000	13.721.000

RISULTATO CONTO ECONOMICO PER SETTORI GESTIONALI		
A) SENZA IMPUTAZIONE DELLA STRUTTURA ALLE ALTRE GESTIONI	Budget 2026 prima investim.	Budget 2026 dopo investimenti
GESTIONE SERVIZI SPIAGGIA	11.000	12.500
GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI	375.000	350.100
GESTIONE CAMPEGGIO	1.592.000	1.407.400
GESTIONE STRUTTURA	-964.000	-964.000
GESTIONE PALATURISMO	-121.000	-108.000
GESTIONE DARSENA	68.000	67.000
Utile di periodo	961.000	765.000
B) CON IMPUTAZIONE DELLA STRUTTURA ALLE ALTRE GESTIONI	Budget 2026 prima investim.	Budget 2026 dopo investimenti
GESTIONE SERVIZI SPIAGGIA	-247.000	-245.500
GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI	222.000	197.100
GESTIONE CAMPEGGIO	1.115.000	930.400
GESTIONE STRUTTURA	0	0
GESTIONE PALATURISMO	-174.000	-161.000
GESTIONE DARSENA	45.000	44.000
Utile di periodo	961.000	765.000

GESTIONE SERVIZI SPIAGGIA	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
COSTI		
ACQUISTI		
Materiale di consumo	37.000	37.000
Divise personale	20.000	20.000
	57.000	57.000
PERSONALE	1.322.000	1.322.000
COSTI GESTIONE		
Assistenza arenile	180.000	180.000
Concessioni demaniali	5.000	5.000
	185.000	185.000
COSTI GENERALI		
Tassa rifiuti	1.500	1.500
Affitto locali	16.500	16.500
Spese telefoniche	5.000	5.000
Spese postali, valori bollati, varie, trasp., vigil.	3.000	3.000
Energia elettrica	5.000	5.000
Acqua	1.000	1.000
Assicurazioni	10.500	10.500
Manutenzioni generali/imp.	30.000	30.000
Spese legali, tecniche, amministrative	16.000	16.000
	88.500	88.500
COSTI AUTOMEZZI		
Tassa circolazione	500	500
Carburanti	10.000	10.000
Manutenzioni e riparazioni	15.000	15.000
Assicurazioni	11.000	11.000
	36.500	36.500
ONERI FINANZIARI	500	500
ONERI TRIBUTARI	500	500
AMMORTAMENTI		
Diretti	-	-
Ordinari	13.000	16.500
	13.000	16.500
TOTALE COSTI	1.703.000	1.706.500
UTILE/PERDITA DI PERIODO	11.000	12.500
TOTALE PAREGGIO	1.714.000	1.719.000
RICAVI	Budget 2026	Budget 2026
RICAVI DIRETTI	prima investim.	dopo investimenti
Servizi spiaggia	1.631.000	1.631.000
Comune di Jesolo/Jesolo Patrimonio e vari	83.000	83.000
Proventi vari	-	5.000
	1.714.000	1.719.000
TOTALE RICAVI	1.714.000	1.719.000

GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
COSTI		
ACQUISTI		
Materiale consumo	47.000	47.000
Divise personale	13.500	13.500
	60.500	60.500
PERSONALE	605.000	605.000
COSTI GESTIONE		
Concessioni demaniali	107.000	107.000
Pulizia e sistem.arenile	50.000	50.000
Affitto terreno parcheggio	36.000	36.000
Costo salvataggio	240.000	240.000
	433.000	433.000
COSTI GENERALI		
Tassa rifiuti	17.500	17.500
Spese telefoniche	2.000	2.000
Spese postali, valori bollati, siae,canc.	2.000	2.000
Contrib.associativi	6.000	6.000
Energia elettrica	12.000	12.000
Acqua	36.000	36.000
Gas	2.000	2.000
Affitto locali	21.000	21.000
Assicurazioni	11.000	11.000
Manutenzioni generali/imp./verde	82.000	82.000
Pulizie locali	20.000	20.000
Vigilanza	9.000	9.000
Animazione	15.000	15.000
Spese legali, amm. e tecniche	13.000	13.000
Spese trasporto	1.000	1.000
Noleggio attrezz.	18.000	18.000
Sponsorizz.Radio Dj	1.000	1.000
Spese pubblicità	15.000	15.000
	283.500	283.500
COSTI AUTOMEZZI	6.000	6.000
ONERI FINANZIARI	18.000	18.000
ONERI TRIBUTARI	10.000	10.000
AMMORTAMENTI	244.000	268.900
TOTALE COSTI	1.660.000	1.684.900
UTILE DI PERIODO	375.000	350.100
TOTALE PAREGGIO	2.035.000	2.035.000
RICAVI		
RICAVI DIRETTI		
Proventi Green Beach	600.000	600.000
Parcheggio via Orseolo	50.000	50.000
Proventi Oro Beach	1.120.000	1.120.000
Parcheggio via V.Veneto	105.000	105.000
Proventi	5.000	5.000
Proventi vari/affitti	155.000	155.000
	2.035.000	2.035.000
TOTALE RICAVI	2.035.000	2.035.000

GESTIONE CAMPEGGIO International	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
COSTI		
ACQUISTI		
Materiale di consumo	320.000	320.000
Divise personale	5.000	5.000
	325.000	325.000
PERSONALE	1.173.000	1.173.000
COSTI GESTIONE		
Assistenza sanitaria	46.000	46.000
Concessione demaniale	56.000	56.000
Asporto rifiuti	17.000	17.000
Pulizia e sist.arenile	26.000	26.000
Costo salvataggio	107.000	107.000
	252.000	252.000
COSTI GENERALI		
Tassa rifiuti	182.000	182.000
Canoni leasing	1.000	1.000
Canoni affitto spazi	36.000	36.000
Pulizie locali e servizi	450.000	450.000
Spese telefoniche	35.000	35.000
Spese postali, valori bollati, abb.sanzioni	5.000	5.000
Energia elettrica	300.000	300.000
Acqua	155.000	155.000
Gas	17.000	17.000
Assicurazioni	30.000	30.000
Manutenzione verde	110.000	110.000
Manutenzioni generali	410.000	410.000
Manutenzione impianti	360.000	360.000
Contributi associativi	2.000	2.000
Animazione interna, ass.bagnanti, servizi e spettacoli	820.000	820.000
Vigilanza	95.000	95.000
Spese leg., tecniche, ammin.	120.000	120.000
Spese pubblicità	40.000	40.000
Canoni tv radio	3.000	3.000
Viaggi e trasferte	2.000	2.000
Vitto e alloggio terzi	185.000	185.000
Noleggio e lavaggio attr.	150.000	150.000
Spese trasporto, spedizione	10.000	10.000
Diritti SIAE	30.000	30.000
	3.548.000	3.548.000
COSTI AUTOMEZZI		
Noleggio automezzi	20.000	20.000
Carburanti	18.000	18.000
Manutenzioni	11.000	11.000
Assicurazioni	4.000	4.000
	53.000	53.000

ONERI FINANZIARI		
Spese bancarie	75.000	75.000
Interessi passivi m.l.	120.000	146.000
Interessi passivi mutuo area Faro	60.000	60.000
	255.000	281.000
ONERI TRIBUTARI		
Imposte e tasse	95.000	95.000
IRAP/IRES	443.000	385.600
AMMORTAMENTI		
Ordinari	980.000	1.196.000
Diretti	660.000	660.000
	1.640.000	1.856.000
TOTALE COSTI	7.784.000	7.968.600
UTILE DI PERIODO	1.592.000	1.407.400
TOTALE PAREGGIO	9.376.000	9.376.000
RICAVI CAMPEGGIO		
	Budget 2026	Budget 2026
RICAVI DIRETTI	prima investim.	dopo investimenti
Proventi soggiorno Piazzole	4.600.000	4.600.000
Proventi soggiorno Case mobili	3.700.000	3.700.000
Proventi accessori	620.000	620.000
Attività interne	360.000	360.000
Contributi c/impianti	25.000	25.000
Proventi vari	30.000	30.000
	9.335.000	9.335.000
RICAVI VARI		
Sconti e abbuoni, int.att.	1.000	1.000
Rimborsi vari	40.000	40.000
	41.000	41.000
TOTALE RICAVI	9.376.000	9.376.000

GESTIONE STRUTTURA	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
COSTI		
ACQUISTI		
Materiali consumo	6.000	6.000
	6.000	6.000
PERSONALE	521.000	521.000
COSTI GENERALI		
Tassa rifiuti	1.000	1.000
Pulizie uffici	8.000	8.000
Spese telefoniche	4.000	4.000
Spese postali	1.000	1.000
Energia elettrica	5.000	5.000
Gas	1.000	1.000
Cancelleria	2.000	2.000
Assicurazioni	15.000	15.000
Valori bollati	500	500
Manutenzioni generali	1.500	1.500
Spese beneficenza, liberalità	20.000	20.000
Contrib. associativi	500	500
Compenso revisori	7.000	7.000
Compenso amministratori	50.000	50.000
Compenso sindaci	20.000	20.000
Compenso Odv	5.000	5.000
Spese ass. tecniche	52.000	52.000
Spese legali	10.000	10.000
Spese consulenze amministrative	100.000	100.000
Spese varie, canoni tv, abb.pass, trasp., rappres.	2.000	2.000
Noleggio attrezzature	2.000	2.000
Sponsorizzazioni	57.000	57.000
	364.500	364.500
COSTI AUTOMEZZI		
Carburanti	3.000	3.000
Tassa circ./pedaggi/ass.	4.000	4.000
Manutenzioni/noleggi	18.000	18.000
	25.000	25.000
ONERI FINANZIARI		
Interessi passivi diversi	500	500
Spese bancarie	22.000	22.000
	22.500	22.500
ONERI TRIBUTARI		
Imposte e tasse deducibili	13.000	13.000
Imposte e tasse non deducibili	-	-
	13.000	13.000
AMMORTAMENTI		
Ordinari	13.500	13.500
Diretti	3.500	3.500
	17.000	17.000
TOTALE COSTI	969.000	969.000

RICAVI	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
RICAVI DIRETTI		
Proventi vari, contributi f.p.	5.000	5.000
Affitti attivi	-	-
	5.000	5.000
RICAVI VARI		
TOTALE RICAVI	5.000	5.000
PERDITA DI PERIODO	964.000	964.000
TOTALE PAREGGIO	969.000	969.000
<i>Imputazione Struttura alle gestioni in base ai ricavi diretti:</i>	Budget 2026	Budget 2026
	prima investim.	dopo investimenti
GESTIONE SERVIZI SPIAGGIA	258.000	258.000
GESTIONE STABILIMENTI BALNEARI	153.000	153.000
GESTIONE CAMPEGGIO	477.000	477.000
GESTIONE PALATURISMO	53.000	53.000
GESTIONE DARSENA	23.000	23.000
Totale	964.000	964.000

GESTIONE PALATURISMO	Budget 2026 prima investim.	Budget 2026 dopo investimenti
COSTI		
ACQUISTI		
Materiale consumo	8.000	8.000
Divise personale	-	-
	8.000	8.000
PERSONALE	226.000	226.000
COSTI GESTIONE		
Organ.eventi palat.	1.000	1.000
Organizzazione concerti	125.000	125.000
	126.000	126.000
COSTI GENERALI		
Pulizie locali	1.000	1.000
Spese telefoniche	2.000	2.000
Sanzioni,abb.pass,cancell.	500	500
Contributi associativi	500	500
Energia elettrica	220.000	220.000
Acqua	40.000	40.000
Gas	70.000	70.000
Assicurazioni	10.000	10.000
Manutenzioni generali	15.000	15.000
Manutenzione impianti	25.000	25.000
Spese tecn.amm.legali	5.000	5.000
Noleggi attrezzature	1.000	1.000
	390.000	390.000
COSTI AUTOMEZZI	2.000	2.000
ONERI FINANZIARI		
Spese bancarie	500	500
Interessi passivi	-	-
	500	500
ONERI TRIBUTARI	2.000	2.000
AMMORTAMENTI		
Ordinari	15.500	22.500
Diretti	1.000	1.000
	16.500	23.500
TOTALE COSTI	771.000	778.000
RICAVI		
RICAVI DIRETTI		
Proventi da Comune per concerti	100.000	100.000
Affitti attivi e vari (colonnina+IAT)	130.000	150.000
Proventi Palaturismo	420.000	420.000
	650.000	670.000
TOTALE RICAVI	650.000	670.000
PERDITA DI PERIODO	121.000	108.000
TOTALE PAREGGIO	771.000	778.000

GESTIONE DARSENA	Budget 2026 prima investim.	Budget 2026 dopo investimenti
COSTI		
ACQUISTI		
Materiale di consumo	7.500	7.500
Divise personale	-	-
	<u>7.500</u>	<u>7.500</u>
PERSONALE	105.000	105.000
COSTI GESTIONE		
Canone demaniale	8.000	8.000
	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>
COSTI GENERALI		
Tassa rifiuti	2.000	2.000
Spese telefoniche	500	500
Enel	15.000	15.000
Acqua	5.000	5.000
Vigilanza	12.000	12.000
Spese postali, varie	1.000	1.000
Spese trasp.barche	10.000	10.000
Assicurazioni	1.000	1.000
Manutenzioni	12.000	12.000
Spese tecniche	2.000	2.000
	<u>60.500</u>	<u>60.500</u>
COSTI AUTOMEZZI	500	500
ONERI TRIBUTARI	4.000	4.000
AMMORTAMENTI		
Ordinari	3.500	4.500
Diretti	6.000	6.000
	<u>9.500</u>	<u>10.500</u>
TOTALE COSTI	195.000	196.000
UTILE DI PERIODO	68.000	67.000
TOTALE PAREGGIO	263.000	263.000
RICAVI		
RICAVI DIRETTI		
Proventi ormeggio	156.000	156.000
Servizi accessori	50.000	50.000
prov.parcheggio	57.000	57.000
	<u>263.000</u>	<u>263.000</u>
TOTALE RICAVI	263.000	263.000

Riepilogo Conto Economico per gestioni Budget 2026 a confronto con Consuntivo 2024 e il Previsionale 2025									
(VALORI IN UNITA' DI EURO)									
	SERVIZI SPIAGGIA			STABILIMENTI BALNEARI			CAMPEGGIO INTERNATIONAL		
	Consuntivo	Previsione	Budget	Consuntivo	Previsione	Budget	Consuntivo	Previsione	Budget
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Ricavi									
Servizi spiaggia	1.566.773	1.731.500	1.631.000						
Proventi vari	-	-	5.000	19.023	4.400	5.000	42.472	100.000	55.000
Servizi c/Comune	82.950	82.700	83.000						
Proventi Green Beach				589.976	641.700	650.000			
Proventi Oro Beach				1.138.579	1.214.300	1.225.000			
Campeggio International							8.672.710	8.627.000	8.920.000
Proventi Palaturismo									
Proventi darsena e park Internat.									
Proventi affitti attività interne				77.505	155.000	155.000	342.222	350.000	360.000
Ricavi vari	25.552	-	-	50.988	22.000	-	60.865	93.000	41.000
Totale Ricavi (A)	1.675.274	1.814.200	1.719.000	1.876.071	2.037.400	2.035.000	9.118.268	9.170.000	9.376.000
Costi Operativi									
Acquisti	47.940	55.000	57.000	38.642	59.200	60.500	241.970	303.000	325.000
Costo personale	1.346.786	1.370.000	1.322.000	406.618	579.000	605.000	939.967	1.078.000	1.173.000
Costi gestione	198.241	178.700	185.000	435.067	422.600	433.000	219.346	246.500	252.000
Costi generali	28.708	31.100	31.500	193.057	215.400	121.500	1.131.521	1.181.000	1.360.000
Utenze	10.550	10.500	11.000	45.654	49.000	52.000	466.626	491.000	367.000
Manutenzioni	23.258	30.000	30.000	93.428	80.000	82.000	760.880	860.000	880.000
Servizi esterni, animaz.,spettacoli	-	-	-	12.900	13.000	15.000	773.657	800.000	820.000
Spese tecniche, legali, consul.	21.801	15.000	16.000	13.003	12.400	13.000	119.201	110.000	120.000
Costi automezzi	39.797	35.300	36.500	7.215	6.000	6.000	46.858	48.500	53.000
Oneri tributari	769	500	500	10.782	9.000	10.000	57.178	60.000	95.000
Totale Costi Operativi (B)	1.717.850	1.726.100	1.689.500	1.256.367	1.445.600	1.398.000	4.757.205	5.178.000	5.445.000
Margine Operativo Lordo (A-B)	- 42.575	88.100	29.500	619.705	591.800	637.000	4.361.063	3.992.000	3.931.000
Canoni di leasing	-	-	-	4.245	-	-	62.768	25.000	1.000
Oneri finanziari	157	100	500	13.621	15.000	18.000	310.166	330.000	281.000
Ammortamenti	23.753	20.300	16.500	178.739	275.600	268.900	1.360.233	1.700.000	1.856.000
Oneri straordinari (sopravv./perdite)	- 56.693	4.700	-	4.218	30.400	-	206.129	21.000	-
Totale Costi Non Operativi (C)	- 32.783	25.100	17.000	200.823	321.000	286.900	1.939.296	2.076.000	2.138.000
Risultato prima delle imposte (A-B-C=D)	- 9.792	63.000	12.500	418.882	270.800	350.100	2.421.767	1.916.000	1.793.000
Imposte dirette (E) Irap/Ires							-536.368	-347.800	-385.600
Risultato netto di esercizio (D-E)	-9.792	63.000	12.500	418.882	270.800	350.100	1.885.400	1.568.200	1.407.400

	PALATURISMO			DARSENA E PARK INTERNAT.			STRUTTURA		
	Consuntivo	Previsione	Budget	Consuntivo	Previsione	Budget	Consuntivo	Previsione	Budget
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Ricavi									
Servizi spiaggia									
Proventi vari	102.616	94.000	110.000	11.387	-	-	87.013	5.200	5.000
Servizi c/Comune									
Proventi Green Beach									
Proventi Oro Beach									
Campeggio International									
Proventi Palaturismo	621.383	545.000	520.000						
Proventi darsena e park Internat.				188.735	255.000	263.000			
Proventi affitti attività interne	38.300	36.000	40.000	35.585			8.000	8.000	-
Ricavi vari	442	9.300	-	1.532	-	-	14.102	-	-
Totale Ricavi (A)	762.742	684.300	670.000	237.239	255.000	263.000	109.115	13.200	5.000
Costi Operativi									
Acquisti	10.504	7.000	8.000	8.247	8.000	7.500	5.052	5.500	6.000
Costo personale	166.192	182.000	226.000	108.397	102.000	105.000	472.426	510.000	521.000
Costi gestione	193.062	127.000	126.000	10.348	7.600	8.000	-	200.000	-
Costi generali	18.752	12.000	13.000	22.032	12.400	14.000	280.412	190.600	191.000
Utenze	383.811	311.500	332.000	15.753	27.500	32.500	6.821	8.500	10.000
Manutenzioni	41.364	40.000	40.000	19.712	13.000	12.000	1.429	1.200	1.500
Servizi esterni, animaz., spettacoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spese tecniche, legali, consul.	25.247	5.000	5.000	2.233	2.000	2.000	155.670	158.000	162.000
Costi automezzi	1.903	2.000	2.000	353	500	500	25.306	23.000	25.000
Oneri tributari	2.119	2.000	2.000	5.353	4.000	4.000	34.127	32.000	13.000
Totale Costi Operativi (B)	842.954	688.500	754.000	192.427	177.000	185.500	981.241	1.128.800	929.500
Margine Operativo Lordo (A-B)	- 80.212	- 4.200	- 84.000	44.812	78.000	77.500	- 872.126	- 1.115.600	- 924.500
Canoni di leasing	3.034	1.000	-	-	-	-	-	-	-
Oneri finanziari	107	500	500	304	-	-	19.519	21.700	22.500
Ammortamenti	40.030	57.000	23.500	14.366	10.400	10.500	18.104	19.500	17.000
Oneri straordinari (sopravv./perdite)	5.775	3.300	-	5.346	600	-	3.116	200	-
Totale Costi Non Operativi (C)	48.947	61.800	24.000	20.016	11.000	10.500	40.739	41.400	39.500
Risultato prima delle imposte (A-B-C=D)	- 129.160	- 66.000	- 108.000	24.796	67.000	67.000	- 912.865	- 1.157.000	- 964.000
Imposte dirette (E) Irap/Ires									
Risultato netto di esercizio (D-E)	-129.160	-66.000	-108.000	24.796	67.000	67.000	-912.865	-1.157.000	-964.000

	T O T A L E G E N E R A L E		
	Consuntivo	Previsione	Budget
	2024	2025	2026
Ricavi			
Servizi spiaggia	1.566.773	1.731.500	1.631.000
Proventi vari	262.510	203.600	180.000
Servizi c/Comune	82.950	82.700	83.000
Proventi Green Beach	589.976	641.700	650.000
Proventi Oro Beach	1.138.579	1.214.300	1.225.000
Campeggio International	8.672.710	8.627.000	8.920.000
Proventi Palaturismo	621.383	545.000	520.000
Proventi darsena e park Internat.	188.735	255.000	263.000
Proventi affitti attività interne	501.612	549.000	555.000
Ricavi vari	153.481	124.300	41.000
Totale Ricavi (A)	13.778.710	13.974.100	14.068.000
Costi Operativi			
Acquisti	352.355	437.700	464.000
Costo personale	3.440.386	3.821.000	3.952.000
Costi gestione	1.056.064	1.182.400	1.004.000
Costi generali	1.674.481	1.642.500	1.731.000
Utenze	929.214	898.000	804.500
Manutenzioni	940.070	1.024.200	1.045.500
Servizi esterni, animaz.,spettacoli	786.557	813.000	835.000
Spese tecniche, legali, consul.	337.157	302.400	318.000
Costi automezzi	121.433	115.300	123.000
Oneri tributari	110.328	107.500	124.500
Totale Costi Operativi (B)	9.748.044	10.344.000	10.401.500
Margine Operativo Lordo (A-B)	4.030.666	3.630.100	3.666.500
Canoni di leasing	70.047	26.000	1.000
Oneri finanziari	343.873	367.300	322.500
Ammortamenti	1.635.226	2.082.800	2.192.400
Oneri straordinari (sopravv./perdite)	167.892	60.200	-
Totale Costi Non Operativi (C)	2.217.038	2.536.300	2.515.900
Risultato prima delle imposte (A-B-C=D)	1.813.628	1.093.800	1.150.600
Imposte dirette (E) Irap/Ires	- 536.368	- 347.800	- 385.600
Risultato netto di esercizio (D-E)	1.277.260	746.000	765.000

Allegato 4 al budget 2026

JESOLO TURISMO SPA - FLUSSI DI CASSA 2026 - Budget 2026													
(VALORI UN UNITA' DI EURO)													
RISCOSSIONI 2026	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
Crediti precedenti	50.000	30.000	20.000										100.000
Com.Jesolo+J.Patrim					2.500		24.500				42.500	6.000	75.500
Servizi spiaggia						405.000	405.000	405.000	405.000				1.620.000
Stabilimenti				100.000	370.000	420.000	750.000	520.000	300.000	70.000			2.530.000
Campeggio	200.000	100.000	100.000	50.000	650.000	1.450.000	2.200.000	2.400.000	1.500.000	100.000	900.000	650.000	10.300.000
Palaturismo	10.000	30.000	40.000	80.000	10.000	70.000	140.000	100.000	100.000	130.000	50.000	10.000	770.000
Darsena	100.000	30.000	10.000	15.000	15.000	68.000	10.000	10.000	5.000	5.000	5.000	33.000	306.000
Varie				10.000	30.000	65.000	70.000	60.000	55.000	20.000			310.000
	360.000	190.000	170.000	255.000	1.077.500	2.478.000	3.599.500	3.495.000	2.365.000	325.000	997.500	699.000	16.011.500
PAGAMENTI 2025	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
Acquisti	1.000	1.000	30.000	40.000	50.000	60.000	70.000	80.000	50.000	40.000	30.000	12.000	464.000
Personale	200.000	100.000	100.000	160.000	200.000	350.000	445.000	450.000	440.000	450.000	400.000	450.000	3.745.000
Costi gestione	40.000	5.000	5.000	5.000	65.000	70.000	80.000	67.000	200.000	50.000	30.000	40.000	657.000
Costi generali	50.000	150.000	183.000	250.000	200.000	500.000	750.000	300.000	800.000	700.000	300.000	500.000	4.683.000
Canoni leasing	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000
Costi automezzi	1.000	2.000	3.000	7.000	15.000	20.000	30.000	20.000	10.000	5.000	5.000	5.000	123.000
Oneri Tributarî	10.000	5.000	5.000	10.000	15.000	150.000	30.000	40.000	45.000	30.000	250.000	20.000	610.000
Liquidazione IVA	40.000	20.000	10.000	40.000	200.000	230.000	300.000	320.000	400.000	160.000	30.000	50.000	1.800.000
Oneri finanziari	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	10.000	20.000	26.000	20.000	5.000	5.000	5.000	116.000
Rimborso mutui (C+I)	122.000	122.000	245.000	122.000	122.000	245.000	96.000	96.000	210.000	486.000	95.000	210.000	2.171.000
Varie	1.000	2.000	2.000	10.000	30.000	60.000	70.000	60.000	50.000	20.000	5.000	2.000	312.000
Debiti precedenti	200.000	160.000	100.000	60.000	20.000	10.000							550.000
	671.000	572.000	688.000	709.000	922.000	1.705.000	1.891.000	1.459.000	2.225.000	1.946.000	1.150.000	1.294.000	15.232.000
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
SALDI MENSILI	- 311.000	- 382.000	- 518.000	- 454.000	155.500	773.000	1.708.500	2.036.000	140.000	- 1.621.000	- 152.500	- 595.000	779.500
FINANZIAMENTI				500.000	500.000								1.000.000
SALDO BANCA	1.090.000	708.000	190.000	186.000	741.500	1.225.200	2.635.100	4.352.500	4.223.900	2.434.300	2.213.200	1.569.600	
(al 1/1/26 +1.401.000)													
Rimborso mutui 2026					9.300	18.600	18.600	18.600	18.600	18.600	18.600	18.600	139.500
Investimenti 2026			50.000	100.000	230.000	280.000	300.000	250.000	150.000	50.000	30.000	140.000	1.580.000
Contr.pubb./opere 2026 (UMG 1 - 9 - 12)					50.000								50.000
ANNO 2026 prev	1.090.000	708.000	140.000	86.000	452.200	926.600	2.316.500	4.083.900	4.055.300	2.365.700	2.164.600	1.411.000	
ANNO 2025 prev	2.885.640	2.500.950	2.697.199	1.153.779	957.669	860.893	2.281.358	3.979.314	4.060.900	2.349.600	2.047.300	1.401.000	
ANNO 2024	1.532.144	1.260.141	855.422	454.524	1.423.664	2.396.555	2.309.577	4.081.072	3.919.138	3.874.307	3.873.367	3.144.380	

Liquidita'

Mese	ANNO 2026 prev	ANNO 2025 prev	ANNO 2024
GEN	1.000.000	2.800.000	1.500.000
FEB	800.000	2.500.000	1.200.000
MAR	500.000	2.700.000	900.000
APR	400.000	1.200.000	500.000
MAG	800.000	1.000.000	1.400.000
GIU	1.000.000	900.000	2.400.000
LUG	2.200.000	2.300.000	2.300.000
AGO	4.000.000	4.000.000	4.000.000
SET	4.000.000	4.000.000	3.900.000
OTT	2.500.000	2.400.000	3.800.000
NOV	2.200.000	2.100.000	3.800.000
DIC	1.400.000	1.400.000	3.100.000

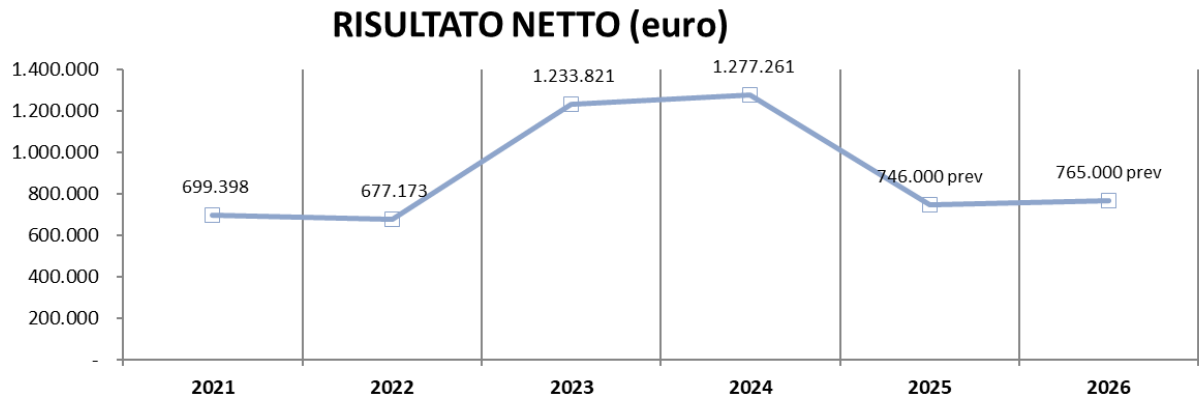
Allegato 5 al budget 2026

PIANTA ORGANICA PREVISTA PER ANNO 2026					
REPARTO	SQUADRA	NR	QUALIFICA	LIVELLO	DURATA (in mesi)
		1	DG	DIR	INDET.
		1	RESP. AMM	QUADRO A	INDET.
		1	RESP. RU	QUADRO A	INDET.
		2	IMPIEGATO	2	INDET.
STRUTTURA SEDE	STRUTTURA	1	IMPIEGATO	5	INDET.
tot. Addetti complessivo	tot. Addetti squadra	1	STAGISTA	/	6,1
7	7				
	DIRIGENTI	1	DIR	DIR	INDET.
	tot. Addetti squadra				
	1				
		1	CAPO COORD. RICEZIONISTI	3	4,6
		1	COORD. RICEZIONISTI	4	4,6
	RICEZIONISTI ESTERNI	1	COORD. RICEZIONISTI	4	4,5
		1	RICEZIONISTA	5	5,2
	tot. Addetti squadra	1	RICEZIONISTA	5	5,1
		1	RICEZIONISTA	5	4,6
	9	1	RICEZIONISTA	5	4,6
		1	RICEZIONISTA	5	4,0
		1	RICEZIONISTA	5	3,9
CAMPING INTERNATIONAL		1	CAPO UFFICIO	2	INDET.
tot. Addetti complessivo		1	SGR RECEPTION	3	INDET.
39	RICEZIONISTI INTERNI	1	CASSIERA	3	5,1
	tot. Addetti squadra	1	CASSIERA	3	4,9
		2	RICEZIONISTA	5	5,2
	10	1	RICEZIONISTA	5	4,7
		1	RICEZIONISTA	5	1,4
		1	RICEZIONISTA	5	1,4
		1	RICEZIONISTA	5	1,4
	GUARDIANI NOTTURNI	1	CAPO GUARDIANO NOTT.	4	3,0
	tot. Addetti squadra	1	GUARDIANO NOTT.	5	5,2
	2				
		1	CAPO OPERAI	2	11,2
		3	OP. QUALIFICATO	5	10,0
	OPERAI CAMPING	6	OP. QUALIFICATO	5	9,5
	tot. Addetti squadra	1	OP. QUALIFICATO	5	4,9
	16	1	OP. QUALIFICATO	5	4,5
		1	OP. QUALIFICATO	5	2,5
		1	OP. QUALIFICATO	5	2,5
		1	OP. QUALIFICATO	5	0,4
		1	OP. QUALIFICATO	5	1,0
	ASS.TE MEDICO	1	ASS.TE MEDICO	5	4,5
	1				

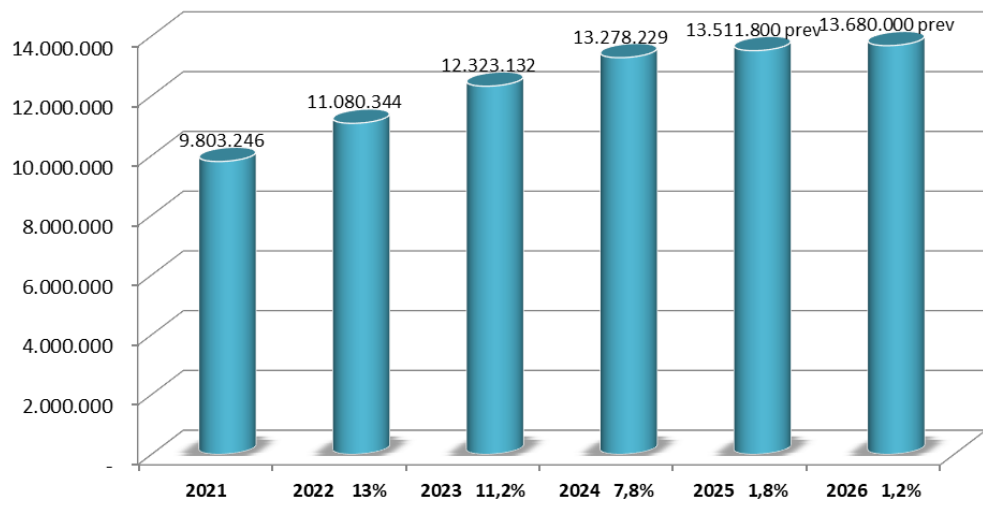
		1	OP. SPEC.TO	4	9,6
DARSENA INTERNATIONAL	DARSENA	1	OP. SPEC.TO	4	8,0
tot. Addetti complessivo	tot. Addetti squadra	1	CASSIERE	5	9,4
3	3		(L.68/99)		
		1	RESP. PALATUR	QUADRO A	INDET.
PALATURISMO	PALATUR	1	OP. SPEC.TO (pensionam.)	3	INDET.
tot. Addetti complessivo	tot. Addetti squadra	1	OP. SPEC.TO (pensionam.)	4	INDET.
4	4	1	OP. SPEC.TO	4	1,9
			(L.68/99)		
		1	CAPO SERVIZIO SPIAGGIA	2	9,1
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	8,4
		3	ASS.TE AI BAGNANTI	4	8,1
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	7,9
	SALVATAGGIO	2	ASS.TE AI BAGNANTI	4	7,5
	tot. Addetti squadra	1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	7,3
	66	1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	7,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	6,8
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	6,8
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	6,5
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	6,5
		1	SOCCORRITORE	4	6,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	6,2
SERVIZI SPIAGGIA		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	6,2
		4	ASS.TE AI BAGNANTI	5	6,1
		14	ASS.TE AI BAGNANTI	4	6,1
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,8
tot. Addetti complessivo		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,7
68		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,7
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,7
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,6
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,5
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,4
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,4
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,3
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,3
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	5,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	4,9
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	4,9
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	4,8
		2	ASS.TE AI BAGNANTI	5	4,6
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	4,5
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	4,2
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	3,8
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	3,3
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	3,0
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	2,7
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	5	2,6
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	2,6
		1	ASS.TE AI BAGNANTI	4	1,0
	MANUTENZIONI	1	MECCANICO	4	8,1
	tot. Addetti squadra	1	OP. SPEC.TO	4	7,7
	2				

	CAPO SERVIZIO	1	CAPO SERVIZIO SPIAGGIA	1	9,1
	tot. Addetti squadra				
	1				
		2	CAPO OPERAI	3	7,7
		1	ASSISTENTE AI BAGNANTI	4	7,7
	GREEN	2	OP. SPEC.TO	4	7,1
	tot. Addetti squadra	1	OP. SPEC.TO	4	7
		1	OP. SPEC.TO	4	4,1
	15	2	CASSIERE	5	5,5
		1	ASSISTENTE AI BAGNANTI	5	4,6
		1	OP. QUAL.TO	5	4,3
		1	CASSIERE	5	4,0
		1	OP. QUAL.TO	5	3,5
		1	OP. QUAL.TO	5	2,8
STABILIMENTI BALNEARI		1	ASSISTENTE AI BAGNANTI	5	2,0
tot. Addetti complessivo					
29		1	CAPO OPERAI	3	7,7
		1	OP. SPEC.TO	4	7,1
	ORO	1	OP. SPEC.TO	4	6,5
	tot. Addetti squadra	2	OP. SPEC.TO	4	6,1
	13	1	OP. SPEC.TO	4	5,9
		1	OP. QUAL.TO	5	5,6
		1	CASSIERE	5	5,5
		1	OP. QUAL.TO	5	4,6
		1	OP. QUAL.TO	5	3,1
		1	ASSISTENTE AI BAGNANTI	5	2,8
		1	OP. QUAL.TO	5	1,7
		1	ASSISTENTE AI BAGNANTI	4	0,8
JESOLO TURISMO S.p.A.					
tot. Addetti COMPLESSIVI					
150	di cui a tempo		DETERMINATO	139	
			INDETERMINATO	<u>11</u>	
			TOTALE	150	

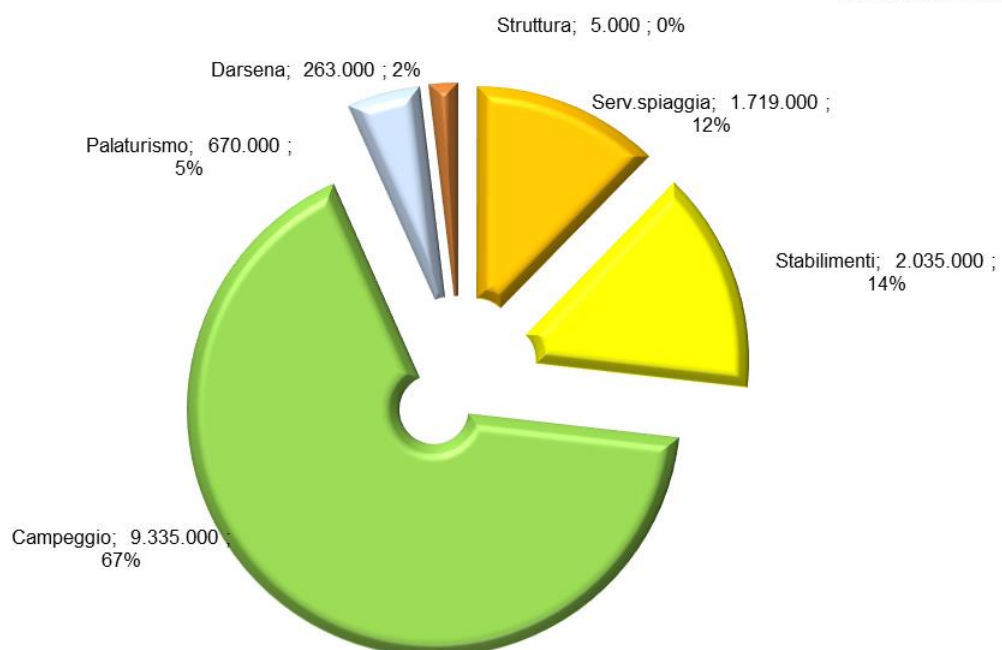
Allegato 6 al budget 2026



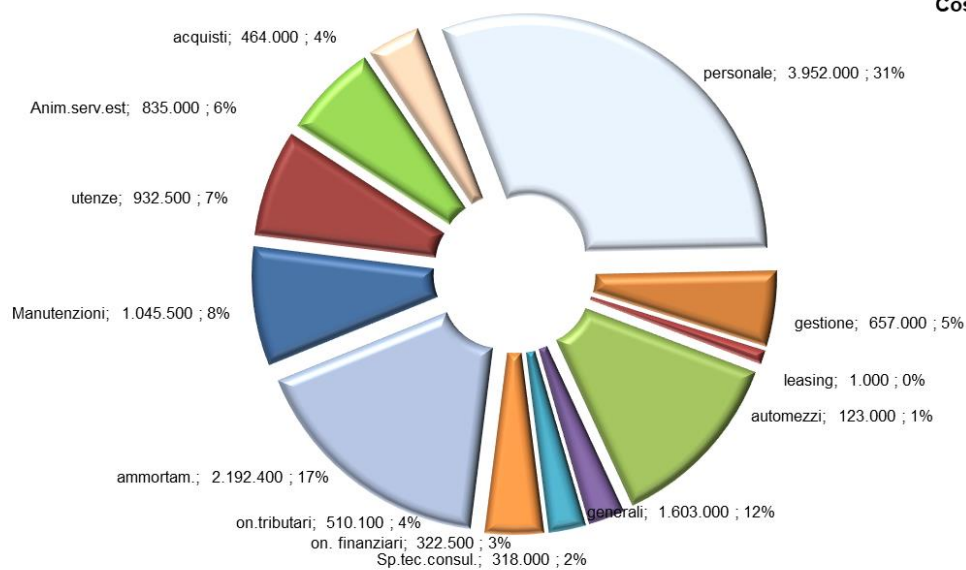
RICAVI DIRETTI (euro)



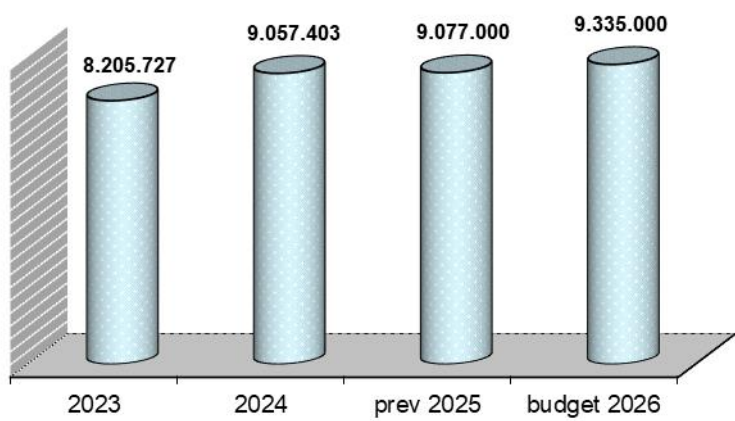
Ricavi diretti previsti per gestione



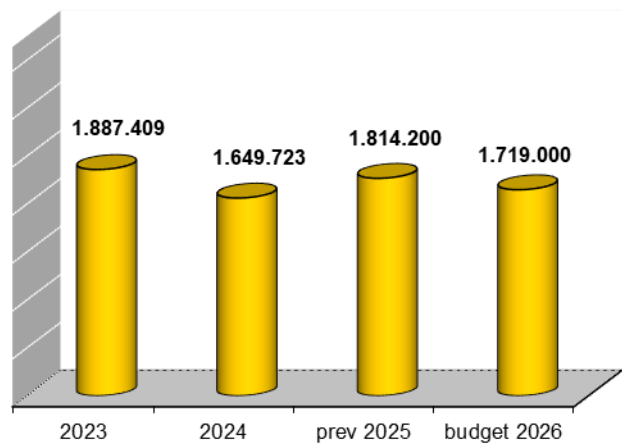
Costi previsti per tipologia



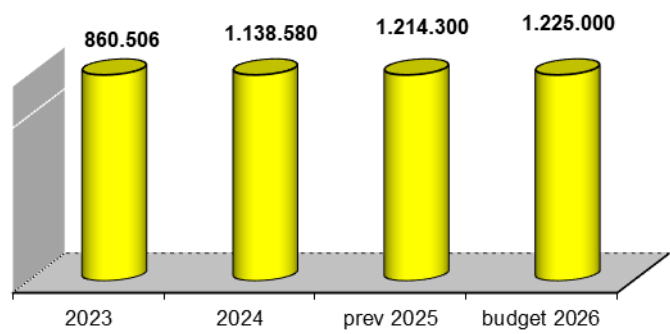
Ricavi diretti campeggio

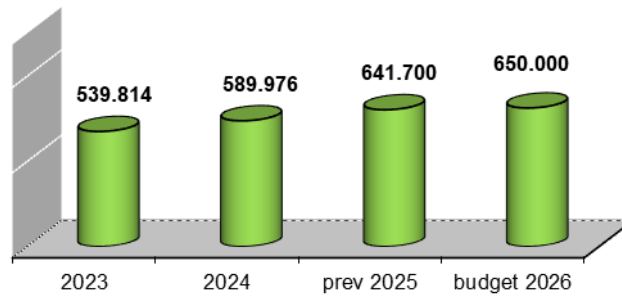
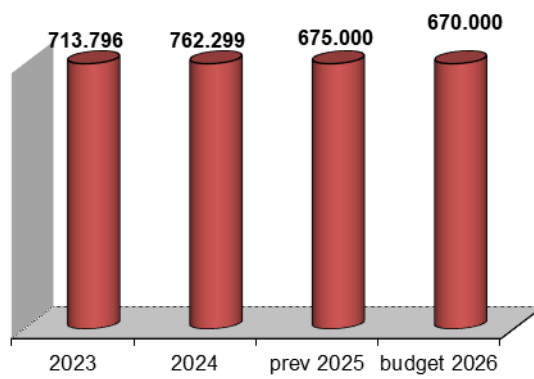


Ricavi diretti Servizi spiaggia



Ricavi diretti Oro Beach



Ricavi diretti Green Beach**Ricavi diretti Palaturismo****Ricavi diretti Darsena e park**