

Comune di Cusano Milanino (MI)

Bilancio di previsione 2023/2025



- Il bilancio di previsione è **triennale** ed è redatto secondo lo schema di cui al D. Lgs n. 118/2011 e successive modificazioni nell'ambito della cosiddetta “Armonizzazione contabile” che rende omogenei, confrontabili e aggregabili i bilanci degli entilocali.
- **Ha natura autorizzatoria:** una volta approvato il bilancio, gli importi indicati in termini di entrata e uscita sono i limiti entro i quali impegnare le spese ed accertare le entrate.
- Le **entrate** sono classificate per **titoli** (secondo la provenienza delle entrate), **tipologie** (in base alla natura delle entrate) e **categorie** (in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza).

- Le **spese**, anch'esse suddivise per titoli, sono classificate per missioni e programmi. Le **missioni** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente. I **programmi** sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.
- Inoltre le spese sono classificate per **macroaggregati**, un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa.

ENTRATE

Non sono previsti aumenti delle aliquote e delle tariffe dei **tributi** comunali:

- **IMU:** aliquota unica 10,6 per mille per altri fabbricati/aree fabbricabili e terreni agricoli;
- **TASI:** abolita dal 2016 su abitazioni principali e pertinenze;
- **Addizionale comunale IRPEF:** aliquota unica 0,7%
- **TOSAP + Imposta comunale sulla pubblicità + diritti sulle pubbliche affissioni:** dal 2021 sostituiti dal Canone unico patrimoniale con invarianza di gettito;
- **TARI:** copertura del 100% dei costi del servizio di igiene urbana, sulla base del PEF 2022/2025, redatto secondo le disposizioni di cui alla delibera di ARERA n. 363/2021 (MTR-2).

ENTRATE

Servizi a domanda individuale:

Servizio	Previsioni di spesa			Previsioni in entrata	% entrata sulle spese
	Personale	Altre spese	Totale	Totale	
01) Asilo Nido *	15.485,00	479.161,00	494.646,00	356.680,00	72,11%
02) Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	10.200,00	180.000,00	190.200,00	108.625,00	57,11%
03) Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	15.330,00	60.000,00	75.330,00	44.000,00	58,41%
04) Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	29.270,00	68.200,00	97.470,00	83.000,00	85,15%
05) Mense comprese quelle ad uso scolastico	55.130,00	1.002.107,00	1.057.237,00	734.488,00	69,47%
06) Parcheggi custoditi e parchimetri	30.000,00	7.000,00	37.000,00	60.000,00	162,16%
07) Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	-	54.345,00	54.345,00	14.000,00	25,76%
TOTALE	155.415,00	1.850.813,00	2.006.228,00	1.400.793,00	69,82%

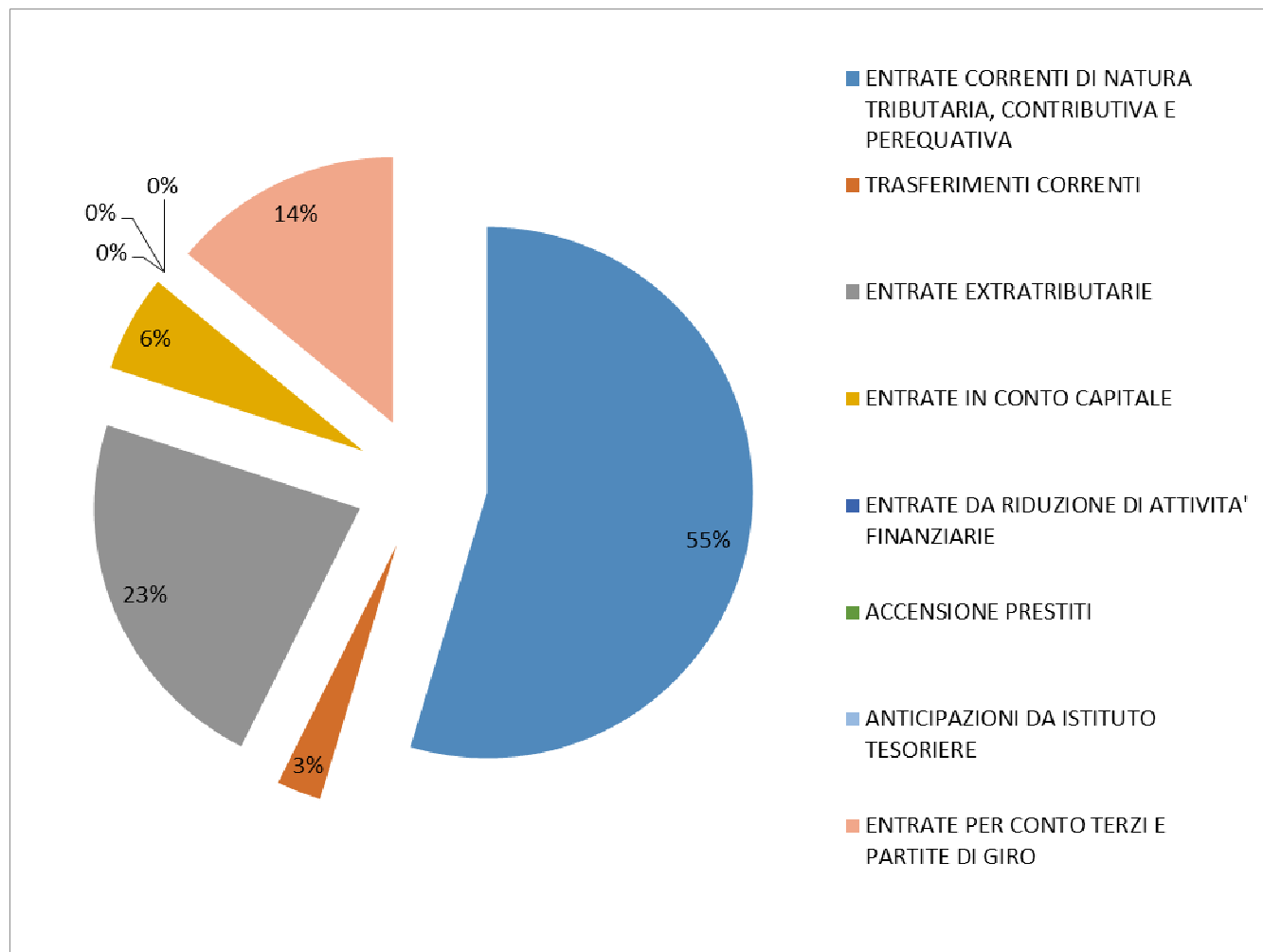
*Ai sensi dell'art. 5 della legge 23/12/1992 n.498 le spese relative agli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale.

dettaglio ulteriore dei servizi comunali a domanda individuale di cui sopra: percentuale di copertura

Servizio	Previsioni di spesa			Previsioni in entrata	% entrata sulle spese
	Personale	Altre spese	Totale	Totale	
01) Asilo Nido	15.485,00	479.161,00	494.646,00	356.680,00	72,11%
02) Centri ricreativi diurni	10.200,00	180.000,00	190.200,00	110.000,00	57,83%
03) Attività pre/post scuola	15.330,00	60.000,00	75.330,00	44.000,00	58,41%
04) Refezione scolastica	55.130,00	974.107,00	1.029.237,00	721.488,00	70,10%
TOTALE	96.145,00	1.693.268,00	1.789.413,00	1.232.168,00	68,86%

ENTRATE PER TITOLI

titolo	denominazione	2023	2024	2025	%
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.970.438,00	10.784.116,00	10.840.699,00	55%
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	542.545,00	510.306,00	474.306,00	3%
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.559.965,00	4.483.965,00	4.384.965,00	23%
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.183.800,00	1.003.800,00	1.003.800,00	6%
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0%
6	ACCENSIONE PRESTITI	-	-	-	0%
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	0%
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.815.000,00	2.815.000,00	2.815.000,00	14%
	TOTALE ENTRATE	20.071.748,00	19.597.187,00	19.518.770,00	100%



Le entrate tributarie pesano per il 55%, i trasferimenti correnti per il 3%, le entrate extra tributarie per il 23%, le entrate in conto capitale per il 6% e le entrate per conto terzi e le partite di giro per il 14%.

ENTRATE PER TIPOLOGIA

TITOLO tipologia	denominazione	2023	2024	2025
1.101	Imposte tasse e proventi assimilati	8.825.438,00	8.624.116,00	8.680.699,00
1.301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.145.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
	titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.970.438,00	10.784.116,00	10.840.699,00
2.101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	542.545,00	510.306,00	474.306,00
2.103	Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-
	titolo 2 - Trasferimenti correnti	542.545,00	510.306,00	474.306,00
3.100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.475.435,00	3.499.435,00	3.499.435,00
3.200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	810.000,00	710.000,00	611.000,00
3.300	Interessi attivi	-	-	-
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-
3.500	Rimborsi e altre entrate correnti	274.530,00	274.530,00	274.530,00
	titolo 3 - Entrate extratributarie	4.559.965,00	4.483.965,00	4.384.965,00
4.100	Tributi in conto capitale	170.000,00	170.000,00	170.000,00
4.200	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	373.800,00	193.800,00	193.800,00
4.400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
4.500	Altre entrate in conto capitale	610.000,00	610.000,00	610.000,00
	titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.183.800,00	1.003.800,00	1.003.800,00
9.100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.730.000,00	2.730.000,00	2.730.000,00
9.200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	85.000,00	85.000,00	85.000,00
	titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.815.000,00	2.815.000,00	2.815.000,00
	TOTALE ENTRATE	20.071.748,00	19.597.187,00	19.518.770,00

ENTRATE PER CATEGORIA

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

CATEGORIA	2023	2024	2025
Imposta municipale propria (IMU)	3.440.000,00	3.440.000,00	3.440.000,00
Addizionale comunale IRPEF	2.626.000,00	2.522.148,00	2.500.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.759.438,00	2.661.968,00	2.740.699,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	-	-
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-	-	-
Tassa sui servizi comunali (TASI)	-	-	-
titolo 1 - tipologia 100	8.825.438,00	8.624.116,00	8.680.699,00
Fondi perequativi dallo Stato	2.145.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
titolo 1 - tipologia 300	2.145.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
TOTALE TITOLO 1	10.970.438,00	10.784.116,00	10.840.699,00

ENTRATE PER CATEGORIA

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

CATEGORIA	2023	2024	2025
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	364.045,00	412.806,00	376.806,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	178.500,00	97.500,00	97.500,00
titolo 2 - tipologia 101	542.545,00	510.306,00	474.306,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-
titolo 2 - tipologia 301	-	-	-
TOTALE TITOLO 2	542.545,00	510.306,00	474.306,00

ENTRATE PER CATEGORIA

Titolo 3 – Entrate extra tributarie

CATEGORIA	2023	2024	2025
Vendita di beni	500,00	500,00	500,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.142.615,00	2.166.615,00	2.166.615,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.332.320,00	1.332.320,00	1.332.320,00
titolo 3 - tipologia 100	3.475.435,00	3.499.435,00	3.499.435,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	810.000,00	710.000,00	611.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-
titolo 3 - tipologia 200	810.000,00	710.000,00	611.000,00
Indennizzi di assicurazione	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Rimborsi in entrata	126.330,00	126.330,00	126.330,00
Altre entrate correnti n.a.c.	140.200,00	140.200,00	140.200,00
titolo 3 - tipologia 500	274.530,00	274.530,00	274.530,00
TOTALE TITOLO 3	4.559.965,00	4.483.965,00	4.384.965,00

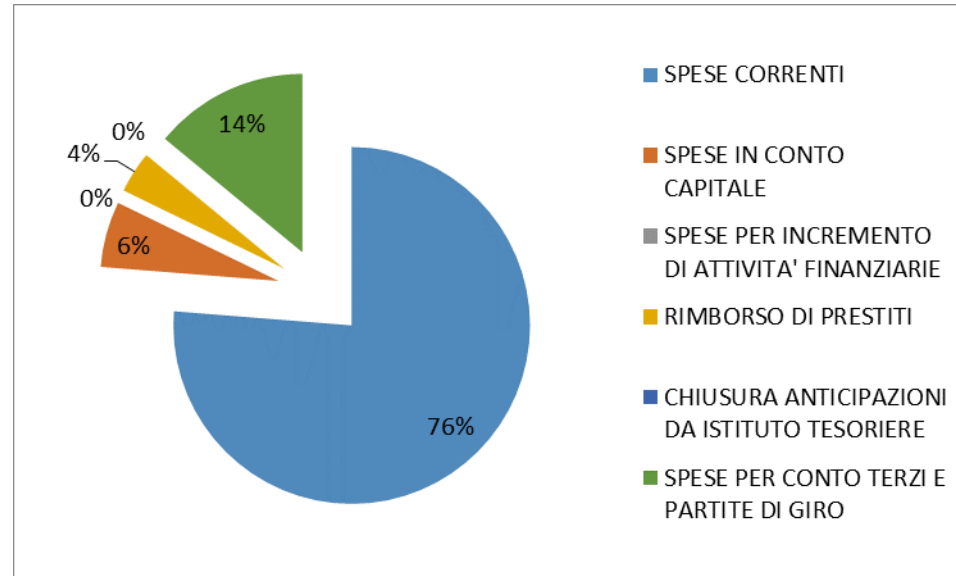
ENTRATE PER CATEGORIA

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

CATEGORIA	2023	2024	2025
Imposte da sanatorie e condoni	170.000,00	170.000,00	170.000,00
titolo 4 - tipologia 100	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Contributi agli investimenti	373.800,00	193.800,00	193.800,00
titolo 4 - tipologia 200	373.800,00	193.800,00	193.800,00
Alienazione di beni materiali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
titolo 4 - tipologia 400	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Permessi da costruire	580.000,00	580.000,00	580.000,00
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Altre entrate in conto capitale	-	-	-
titolo 4 - tipologia 500	610.000,00	610.000,00	610.000,00
TOTALE TITOLO 4	1.183.800,00	1.003.800,00	1.003.800,00

SPESE PER TITOLI

titolo	denominazione	2023	2024	2025	%
1	SPESE CORRENTI	15.306.907,00	14.991.346,00	14.912.929,00	76%
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.193.800,00	1.016.800,00	1.016.800,00	6%
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0%
4	RIMBORSO DI PRESTITI	756.041,00	774.041,00	774.041,00	4%
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	0%
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.815.000,00	2.815.000,00	2.815.000,00	14%
	TOTALE SPESE	20.071.748,00	19.597.187,00	19.518.770,00	100%



Le spese correnti pesano per il 76%, le spese in conto capitale per il 6%, le spese per conto terzi e le partite di giro per il 14% e il rimborso di prestiti per il 4%

ANDAMENTO DELLA SPESA

SPESA	impegnato					impegnato al 10/11/2022	preventivo		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
CORRENTE	12.824.609,72	13.781.538,48	12.958.099,51	12.455.168,82	13.046.210,78	14.677.851,29	15.306.907,00	14.991.346,00	14.912.929,00
IN C/CAPITALE	2.127.552,71	2.133.627,72	3.082.395,47	1.097.003,93	1.367.696,99	4.976.377,73	1.193.800,00	1.016.800,00	1.016.800,00

ANDAMENTO SPESA DI PERSONALE

RISPETTO LIMITI COMMA 557

	2011	2012	2013	MEDIA	prev 2022	prev 2023	prev 2024	prev 2025
spese personale - int. 01	5.170.835,00	5.005.706,00	4.748.822,00	4.975.121,00	4.013.926,00	4.084.040,00	4.107.000,00	4.056.560,00
altre spese personale - int. 03	101.873,00	65.154,00	84.054,00	83.693,67	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
IRAP - int. 07	266.737,00	248.178,00	233.835,00	249.583,33	233.740,00	248.655,00	248.655,00	246.650,00
TOT SPESE DI PERSONALE (A)	5.539.445,00	5.319.038,00	5.066.711,00	5.308.398,00	4.305.666,00	4.390.695,00	4.413.655,00	4.361.210,00
- componenti escluse (B)	- 469.919,00	364.690,00	395.361,00	409.990,00	270.105,00	- 286.070,00	286.070,00	286.070,00
TOT ASSOGGETTATO AL LIMITE DI SPESA (A-B)	5.069.526,00	4.954.348,00	4.671.350,00	4.898.408,00	4.035.561,00	4.104.625,00	4.127.585,00	4.075.140,00

INDEBITAMENTO

ANNO	DEBITO RESIDUO AL 31/12
2009	15.067.280,13
2010	13.358.620,19
2011	12.882.869,26
2012	12.700.067,30
2013	12.004.913,85
2014	11.199.567,00
2015	10.063.216,81
2016	9.142.008,74
2017	8.197.716,24
2018	6.638.440,84
2019	5.827.345,23
2020	5.024.205,13
2021	4.210.999,00
2022	3.476.958,00
2023	2.720.917,00
2024	1.946.876,00
2025	1.172.835,00



INVESTIMENTI

Le priorità:

- Manutenzione e messa in sicurezza demanio stradale;
- Interventi a favore della mobilità sostenibile
(nuove piste ciclabili/collegamento ciclabili esistenti);
- Edilizia scolastica;
- Edilizia sportiva;
- Immobili di interesse storico;
- Rigenerazione urbana: riqualificazione mobilità e viabilità zona stazione ferroviaria.

SPESE PER MISSIONI

missione	denominazione	2023	2024	2025
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	4.358.024,00	4.256.211,19	4.166.401,52
3	Ordine pubblico e sicurezza	934.030,00	934.030,00	934.030,00
4	Istruzione e diritto allo studio	1.951.514,00	1.869.261,00	1.869.261,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	506.040,00	402.294,00	402.294,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	92.470,00	72.200,00	72.200,00
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	298.750,00	333.850,00	333.850,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.117.534,00	3.008.696,00	3.008.696,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.216.900,00	1.116.900,00	1.116.900,00
11	Soccorso civile	10.500,00	10.500,00	10.500,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.162.449,00	3.147.490,00	3.147.490,00
14	Sviluppo economico e competitività	72.720,00	72.720,00	72.720,00
20	Fondi e accantonamenti	776.770,00	783.993,81	795.386,48
50	Debito pubblico	759.041,00	774.041,00	774.041,00
99	Servizi per conto terzi	2.815.000,00	2.815.000,00	2.815.000,00
	totale spesa	20.071.742,00	19.597.187,00	19.518.770,00

SPESE CORRENTI PER MISSIONI

missione	denominazione	2023	2024	2025
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	3.863.572,00	3.841.759,19	3.751.949,52
3	Ordine pubblico e sicurezza	926.030,00	926.030,00	926.030,00
4	Istruzione e diritto allo studio	1.951.514,00	1.869.261,00	1.869.261,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	506.046,00	402.294,00	402.294,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	92.470,00	72.200,00	72.200,00
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	208.750,00	243.850,00	243.850,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.041.186,00	2.929.348,00	2.929.348,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	691.900,00	691.900,00	691.900,00
11	Soccorso civile	10.500,00	10.500,00	10.500,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.162.449,00	3.147.490,00	3.147.490,00
14	Sviluppo economico e competitività	72.720,00	72.720,00	72.720,00
20	Fondi e accantonamenti	776.770,00	783.993,81	795.386,48
50	Debito pubblico	3.000,00	-	-
99	Servizi per conto terzi	-	-	-
	totale spesa CORRENTE	15.306.907,00	14.991.346,00	14.912.929,00

SPESE IN C/CAPITALE PER MISSIONI

missione	denominazione	2023	2024	2025
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	494.452,00	414.452,00	414.452,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	8.000,00	8.000,00	8.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	-	-	-
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-	-
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	90.000,00	90.000,00	90.000,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	76.348,00	79.348,00	79.348,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	525.000,00	525.000,00	525.000,00
11	Soccorso civile	-	-	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	-	-	-
50	Debito pubblico	-	-	-
99	Servizi per conto terzi	-	-	-
	totale spesa IN C/CAPITALE	1.193.800,00	1.116.800,00	1.116.800,00

SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

macroaggregato	denominazione	2023	2024	2025
101	Redditi da lavoro dipendente	4.084.040,00	4.107.000,00	4.056.560,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	262.598,00	265.341,00	261.971,00
103	Acquisto di beni e servizi	9.309.853,00	9.118.511,19	9.082.511,52
104	Trasferimenti correnti	464.746,00	270.600,00	270.600,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	-	-	-
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	-	-	-
107	Interessi passivi	166.900,00	166.900,00	166.900,00
108	Altre spese per redditi da capitale	3.000,00	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.000,00	13.000,00	13.000,00
110	Altre spese correnti	1.002.770,00	1.049.993,81	1.061.386,48
	totale spesa CORRENTE	15.306.907,00	14.991.346,00	14.912.929,00

SPESE IN C/CAPITALE PER MACROAGGREGATI

macroaggregato	denominazione	2023	2024	2025
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi	1.164.452,00	987.452,00	987.452,00
203	Contributi agli investimenti	29.348,00	29.348,00	29.348,00
204	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	totale spesa IN C/CAPITALE	1.193.800,00	1.016.800,00	1.016.800,00