

Comune di Cusano Milanino (MI)

Bilancio di previsione 2026/2028

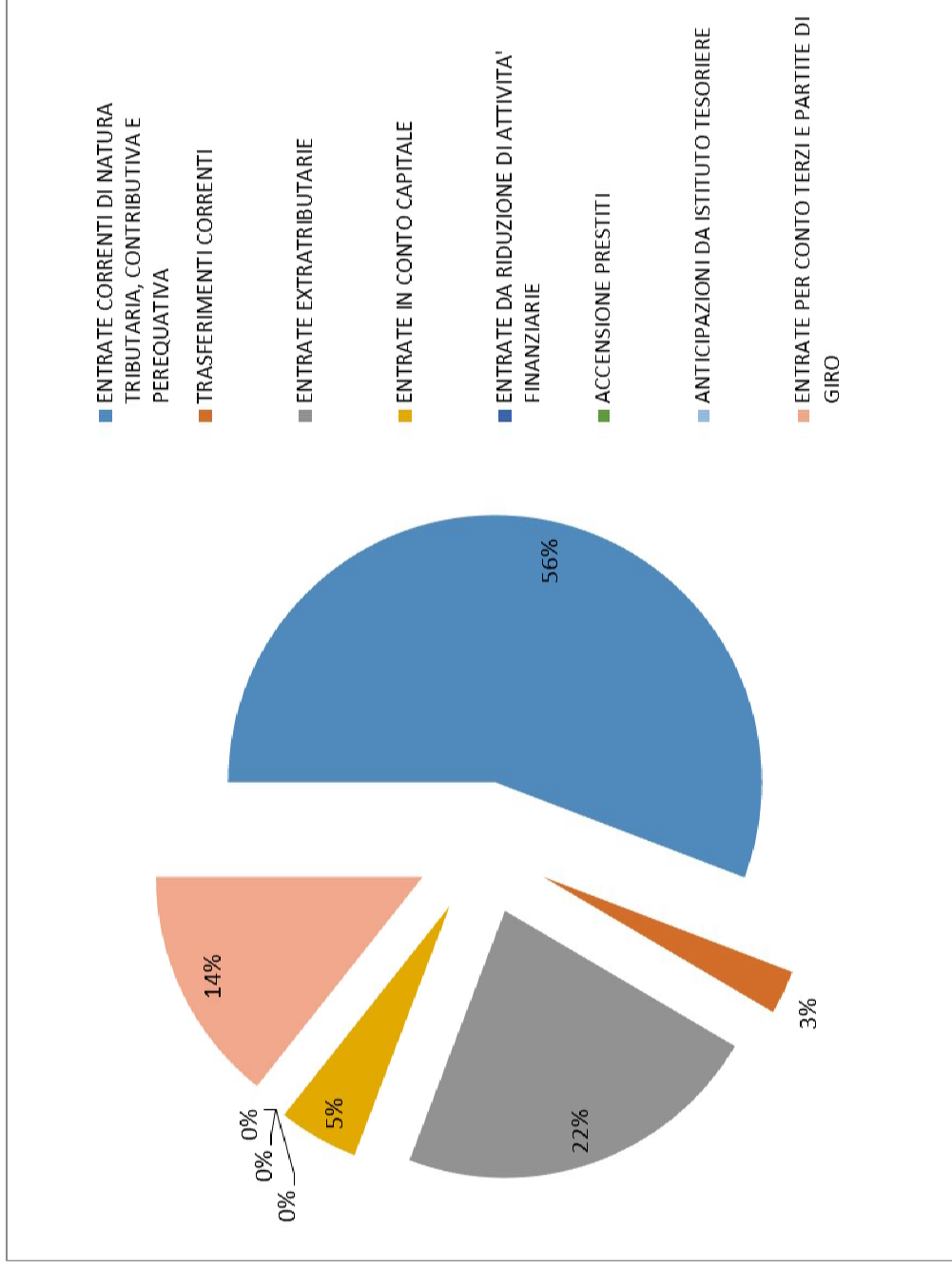


- Il bilancio di previsione è **triennale** ed è redatto secondo lo schema di cui al D. Lgs n. 118/2011 e successive modificazioni nell'ambito della cosiddetta “Armonizzazione contabile” che rende omogenei, confrontabili e aggregabili i bilanci degli entilocali.
- **Ha natura autorizzatoria**: una volta 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 PER TITOLI

titolo	denominazione	2026	2027	2028	%
	FPV				
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	11.533.565,00	11.526.706,00	11.526.706,00	56%
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	549.700,00	519.700,00	519.700,00	3%
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.620.358,00	4.326.825,00	4.326.575,00	22%
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.003.800,00	1.003.800,00	1.003.800,00	5%
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	2.961.000,00	2.961.000,00	2.961.000,00	14%
	TOTALE ENTRATE	20.668.423,00	20.338.031,00	20.337.781,00	100%



Le entrate tributarie pesano per il 56%, i trasferimenti correnti per il 3%, le entrate extra tributarie per il 22%, le entrate in conto capitale per il 5% e le entrate per conto terzi e le partite di giro per il 14%.

ENTRATE PER TIPOLOGIA

TITOLO tipologia	denominazione	2026	2027	2028
	FPV			
1.101	Imposte tasse e proventi assimilati	9.373.565,00	9.366.706,00	9.366.706,00
1.301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.160.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
	titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.533.565,00	11.526.706,00	11.526.706,00
2.101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	549.700,00	519.700,00	519.700,00
2.103	Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-
	titolo 2 - Trasferimenti correnti	549.700,00	519.700,00	519.700,00
3.100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.375.110,00	3.104.710,00	3.104.710,00
3.200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	780.500,00	760.117,00	760.117,00
3.300	Interessi attivi	300,00	300,00	300,00
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-
3.500	Rimborsi e altre entrate correnti	464.448,00	461.698,00	461.448,00
	titolo 3 - Entrate extratributarie	4.620.358,00	4.326.825,00	4.326.575,00
4.100	Tributi in conto capitale	170.000,00	170.000,00	170.000,00
4.200	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	193.800,00	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	1.003.800,00	1.003.800,00	1.003.800,00
9.100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.766.000,00	2.766.000,00	2.766.000,00
9.200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	195.000,00	195.000,00	195.000,00
	titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.961.000,00	2.961.000,00	2.961.000,00
	TOTALE ENTRATE	20.668.423,00	20.338.031,00	20.337.781,00

ENTRATE PER CATEGORIA

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

CATEGORIA	2026	2027	2028
Imposta municipale propria (IMU)	3.536.859,00	3.530.000,00	3.530.000,00
Addizionale comunale IRPEF	2.908.000,00	2.908.000,00	2.908.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.928.706,00	2.928.706,00	2.928.706,00
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	9.373.565,00	9.366.706,00	9.366.706,00
Fondi perequativi dallo Stato	2.160.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
titolo 1 - tipologia 300	2.160.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
TOTALE TITOLO 1	11.533.565,00	11.526.706,00	11.526.706,00

ENTRATE PER CATEGORIA

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

CATEGORIA	2026	2027	2028
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	453.700,00	423.700,00	423.700,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	96.000,00	96.000,00	96.000,00
titolo 2 - tipologia 101	549.700,00	519.700,00	519.700,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-
titolo 2 - tipologia 301	-	-	-
TOTALE TITOLO 2	549.700,00	519.700,00	519.700,00

ENTRATE PER CATEGORIA

Titolo 3 – Entrate extra tributarie

CATEGORIA	2026	2027	2028
Vendita di beni	500,00	500,00	500,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.099.950,00	2.099.950,00	2.099.950,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.274.660,00	1.004.260,00	1.004.260,00
titolo 3 - tipologia 100	3.375.110,00	3.104.710,00	3.104.710,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	780.000,00	759.617,00	759.617,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	500,00	500,00
titolo 3 - tipologia 200	780.500,00	760.117,00	760.117,00
Indennizzi di assicurazione	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Rimborsi in entrata	273.248,00	273.248,00	273.248,00
Altre entrate correnti n.a.c.	183.200,00	180.450,00	180.200,00
titolo 3 - tipologia 500	464.448,00	461.698,00	461.448,00
TOTALE TITOLO 3	4.620.058,00	4.326.525,00	4.326.275,00

ENTRATE PER CATEGORIA

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

CATEGORIA	2026	2027	2028
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	193.800,00	193.800,00	193.800,00
titolo 4 - tipologia 200	193.800,00	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	1.003.800,00	1.003.800,00	1.003.800,00

TRIBUTI

- **IMU:** aliquota unica 10,6 per mille per altri fabbricati/aree fabbricabili e terreni agricoli + aliquota 5,5 per mille per le abitazioni principali “di lusso” accatastate nelle categorie A/1-A/8-A/9 con detrazione pari a € 200,00 – aliquote invariate;
- **TASI:** abolita dal 2016 su abitazioni principali e pertinenze;
- **Tributi minori = TOSAP + Imposta comunale sulla pubblicità + diritti sulle pubbliche affissioni:** dal 2021 sostituiti dal Canone unico patrimoniale (CUP) con invarianza di gettito – tariffe invariate;
- **Addizionale comunale IRPEF:** aliquota unica 0,8% - invariata rispetto all’anno precedente;
- **TARI:** copertura del 100% dei costi del servizio di igiene urbana, sulla base del PEF 2026/2029, redatto secondo le disposizioni di cui alla delibera di ARERA n. 397/2025 (MTR-3). Tariffe calcolate in base al DPR 158/1999.

denominazione	2026	2027	2028
IMU	2.930.000,00	2.930.000,00	2.930.000,00
TASI	-	-	-
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	2.908.000,00	2.908.000,00	2.908.000,00
TARI	2.898.706,00	2.898.706,00	2.898.706,00
TOSAP (*)	-	-	-
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (*)	-	-	-
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI (*)	-	-	-
RECUPERO EVASIONE IMU/TASI	606.859,00	600.000,00	600.000,00
RECUPERO EVASIONE TARI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE TRIBUTI	9.373.565,00	9.366.706,00	9.366.706,00
(*) dal 2021 sostituiti dal Canone unico patrimoniale	340.000,00	340.000,00	340.000,00

Copertura

Servizi a domanda individuale:

Servizio	Previsioni di spesa			Previsioni in entrata	% entrata sulle spese
	Personale	Altre spese	Totale		
01) Asilo Nido *	16.045,00	509.249,00	525.294,00	344.338,75	65,55%
02) Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	10.200,00	210.000,00	220.200,00	139.037,50	63,14%
03) Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	18.430,00	92.000,00	110.430,00	80.000,00	72,44%
04) Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	30.950,00	188.830,00	219.780,00	232.000,00	105,56%
05) Mense comprese quelle ad uso scolastico	57.280,00	1.181.857,00	1.239.137,00	816.149,60	65,86%
06) Parcheggi custoditi e parchimetri	-	113.000,00	113.000,00	140.000,00	123,89%
07) Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali		55.726,00	55.726,00	17.000,00	30,51%
TOTALE	132.905,00	2.350.662,00	2.483.567,00	1.768.525,85	71,21%

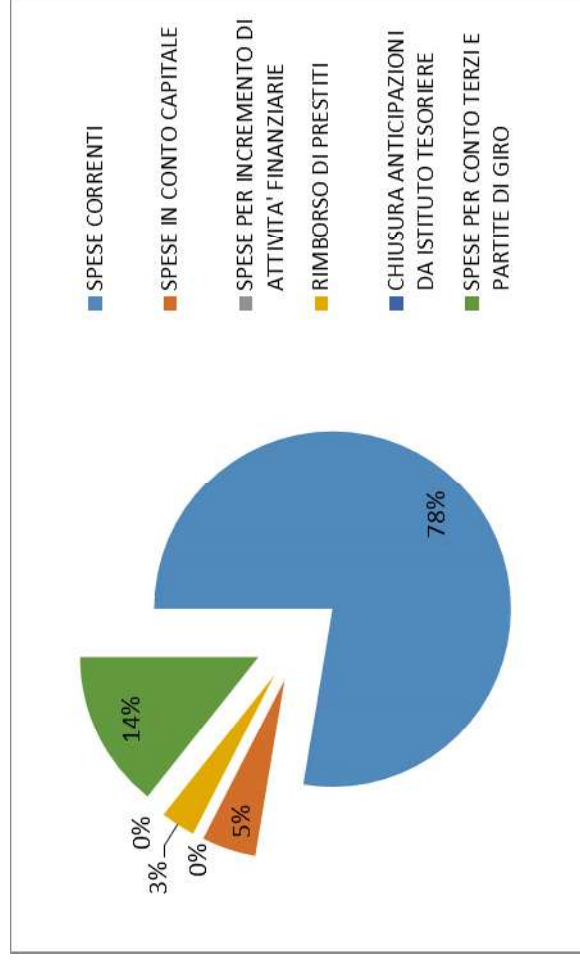
*Ai sensi dell'art. 5 della legge 23/12/1992 n.498 le spese relative agli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale.

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	Totale	
01) Asilo Nido	16.045,00	509.249,00	525.294,00	344.338,75	344.338,75	65,55%
02) Centri ricreativi diurni	10.200,00	210.000,00	220.200,00	139.037,50	139.037,50	63,14%
03) Attività pre/post scuola	18.430,00	92.000,00	110.430,00	80.000,00	80.000,00	72,44%
04) Refezione scolastica	57.280,00	1.181.857,00	1.239.137,00	816.149,60	816.149,60	65,86%
TOTALE	101.955,00	1.993.106,00	2.095.061,00	1.379.525,85	1.379.525,85	65,85%

SPESE PER TITOLI

titolo	denominazione	2026	2027	2028	%
1	SPESE CORRENTI	16.043.623,00	16.110.231,00	16.109.981,00	78%
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.013.800,00	1.016.800,00	1.016.800,00	5%
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0%
4	RIMBORSO DI PRESTITI	650.000,00	250.000,00	250.000,00	3%
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	0%
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.961.000,00	2.961.000,00	2.961.000,00	14%
	TOTALE SPESE	20.668.423,00	20.338.031,00	20.337.781,00	100%



Le spese correnti pesano per il 78%, le spese in conto capitale per il 5%, le spese per conto terzi e le partite di giro per il 14% e il rimborso di prestiti per il 3%

INVESTIMENTI

Le priorità:

- Investire nelle risorse umane: valorizzazione dei dipendenti;
- Digitalizzare i servizi comunali per renderli più efficienti ed accessibili;
- Migliorare la comunicazione e il dialogo con i cittadini e incentivare la partecipazione;
- Manutenzione e messa in sicurezza: strade, marciapiedi e ponti sul Seveso;
- Viabilità e parcheggi: piano urbano del traffico e delle aree di sosta;
- Eliminazione barriere architettoniche;
- Interventi a favore della mobilità sostenibile: nuove piste ciclabili/collegamento ciclabili esistenti, car sharing/bike sharing, monopattini elettrici, pedibus;
- Edilizia scolastica;
- Edilizia sportiva;
- Parchi e verde pubblico;
- Rigenerazione urbana;
- Immobili di pregio: Municipio, Palazzo Omodei, Torre dell'Acquedotto, Palazzo Cusano.

ANDAMENTO DELLA SPESA

SPESA	impegnato					al 27/10/2025			previsione		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
CORRENTE	12.455.168,82	13.046.210,78	14.778.536,87	14.376.520,13	14.804.270,45	17.164.375,83	16.043.623,00	16.110.231,00	16.109.981,00		
IN C/CAPITALE	1.097.003,93	1.367.696,99	2.656.450,87	2.884.904,80	4.333.958,38	10.127.747,88	1.013.800,00	1.016.800,00	1.016.800,00		

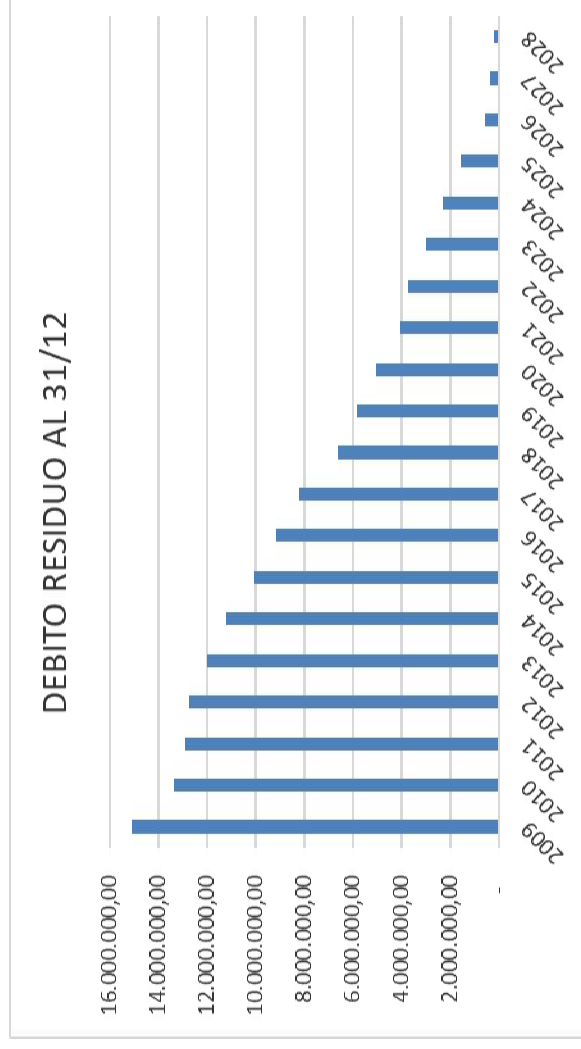
ANDAMENTO SPESA DI PERSONALE

RISPETTO LIMITI COMMA 557

	prev					prev			prev	
	2011	2012	2013	MEDIA	2025	2026	2027	2027	2027	
spese personale - int. 01	5.170.835,00	5.005.706,00	4.748.822,00	4.975.121,00	3.801.254,14	3.702.069,00	3.660.979,00	3.660.979,00	3.660.979,00	
altre spese personale - int. 03	101.873,00	65.154,00	84.054,00	83.693,67	124.000,00	134.000,00	124.000,00	124.000,00	124.000,00	
IRAP - int. 07	266.737,00	248.178,00	233.835,00	249.583,33	235.937,00	225.470,00	222.740,00	222.740,00	222.740,00	
TOT SPESE DI PERSONALE (A)	5.539.445,00	5.319.038,00	5.066.711,00	5.308.398,00	4.161.191,14	4.061.539,00	4.007.719,00	4.007.719,00	4.007.719,00	
- componenti escluse (B)	469.919,00	364.690,00	395.361,00	409.990,00	208.048,74	399.237,00	371.772,00	371.772,00	371.772,00	
TOT ASSOGGETTATO AL LIMITE DI SPESA (A-B)	5.069.526,00	4.954.348,00	4.671.350,00	4.898.408,00	3.953.142,40	3.662.302,00	3.635.947,00	3.635.947,00	3.635.947,00	

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	4.050.880,24
2022	3.744.882,00
2023	3.000.073,58
2024	2.302.647,93
2025	1.581.738,28
2026	566.022,92
2027	364.072,22
2028	233.512,52



SPESE PER MISSIONI

missione	denominazione	2026	2027	2028
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	4.530.175,41	4.447.140,41	4.446.890,41
3	Ordine pubblico e sicurezza	978.420,00	968.420,00	968.420,00
4	Istruzione e diritto allo studio	1.937.011,00	1.872.011,00	1.872.011,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	413.034,00	330.624,00	330.624,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	219.780,00	219.780,00	219.780,00
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	327.230,00	310.110,00	310.110,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.327.931,00	3.261.104,00	3.261.104,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.088.400,00	1.088.400,00	1.088.400,00
11	Soccorso civile	9.000,00	9.000,00	9.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.293.392,00	3.690.392,00	3.690.392,00
14	Sviluppo economico e competitività	81.670,00	81.670,00	81.670,00
20	Fondi e accantonamenti	848.379,59	848.379,59	848.379,59
50	Debito pubblico	653.000,00	250.000,00	250.000,00
99	Servizi per conto terzi	2.961.000,00	2.961.000,00	2.961.000,00
	totale spesa	20.668.423,00	20.338.031,00	20.337.781,00

SPESE CORRENTI PER MISSIONI

missione	denominazione	2026	2027	2028
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	4.117.171,41	4.034.136,41	4.033.886,41
3	Ordine pubblico e sicurezza	970.420,00	960.420,00	960.420,00
4	Istruzione e diritto allo studio	1.937.011,00	1.872.011,00	1.872.011,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	413.034,00	330.624,00	330.624,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	219.780,00	219.780,00	219.780,00
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	217.230,00	200.110,00	200.110,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.270.135,00	3.200.308,00	3.200.308,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	663.400,00	663.400,00	663.400,00
11	Soccorso civile	9.000,00	9.000,00	9.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.293.392,00	3.690.392,00	3.690.392,00
14	Sviluppo economico e competitività	81.670,00	81.670,00	81.670,00
20	Fondi e accantonamenti	848.379,59	848.379,59	848.379,59
50	Debito pubblico	3.000,00	-	-
99	Servizi per conto terzi	-	-	-
	totale spesa CORRENTE	16.043.623,00	16.110.231,00	16.109.981,00

SPESE IN C/CAPITALE PER MISSIONI

missione	denominazione	2026	2027	2028
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	413.004,00	413.004,00	413.004,00
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	110.000,00	110.000,00	110.000,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	57.796,00	60.796,00	60.796,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	425.000,00	425.000,00	425.000,00
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	1.013.800,00	1.016.800,00	1.016.800,00

SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macro aggregato	denominazione	2026	2027	2028
101	Redditi da lavoro dipendente	3.702.069,00	3.660.979,00	3.660.979,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	248.970,00	246.240,00	246.240,00
103	Acquisto di beni e servizi	10.296.192,41	10.576.655,41	10.576.655,41
104	Trasferimenti correnti	567.627,00	374.727,00	374.727,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	-	-	-
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	-	-	-
107	Interessi passivi	94.000,00	94.000,00	94.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	3.000,00	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.000,00	23.000,00	23.000,00
110	Altre spese correnti	1.108.764,59	1.134.629,59	1.134.379,59
	totale spesa CORRENTE	16.043.623,00	16.110.231,00	16.109.981,00

SPESE IN C/CAPITALE PER MACROAGGREGATI

Macro aggregato	denominazione	2026	2027	2028
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi	983.004,00	986.004,00	986.004,00
203	Contributi agli investimenti	30.796,00	30.796,00	30.796,00
204	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	totale spesa IN C/CAPITALE	1.013.800,00	1.016.800,00	1.016.800,00