

CITTA'
di MARIANO COMENSE



RENDICONTO
SEMPLIFICATO
PER IL CITTADINO
Esercizio finanziario 2024

Art. 227, comma 6 bis D.lgs. n. 267/2000

Art. 11, comma 2 D.lgs. n. 118/2011

Premessa

Il rendiconto semplificato per il cittadino, disciplinato dall'articolo 227, comma 6 bis D.lgs.267/2000 e dall'articolo 11, comma 2 del D.lgs. 118/2011 s.m.i., è un documento che il Comune di Mariano Comense mette a disposizione dei cittadini per una lettura facilitata del rendiconto della gestione 2024, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 28/04/2025, dichiarata immediatamente eseguibile.

Vengono qui presentati i risultati finanziari ed economico-patrimoniali conseguiti nell'esercizio 2024, oltre ad altre informazioni concernenti la gestione ritenute particolarmente significative.

Più dettagliatamente, nel documento in esame vengono analizzate le entrate ordinarie destinate al finanziamento dei diversi servizi prestati a favore della cittadinanza e vengono indicati gli interventi ricompresi nelle singole missioni.

Il rendiconto della gestione rappresenta il momento finale del ciclo della programmazione e controllo dell'ente che si conclude con la dimostrazione del risultato di amministrazione.

Per l'esercizio 2024, il rendiconto della gestione del Comune di Mariano Comense presenta un saldo positivo in termini finanziari (Avanzo di amministrazione) pari ad Euro 11.398.794,97 di cui Euro 1.972.399,51 disponibile.

Dati territoriali

La popolazione residente al 31.12.2024 risulta pari a 25.462 abitanti, così suddivisa per fasce di età:

Fasce d'età della popolazione residente	Totale	Di cui popolazione straniera residente
Da 0 a 5 anni	1.084	173
Da 6 a 10 anni	1.140	134
Da 11 a 14 anni	996	103
Da 15 a 19 anni	1.346	129
Da 20 a 24 anni	1.279	127
Da 25 a 29 anni	1.276	145
Da 30 a 59 anni	10.836	1.327
Da 60 a 64 anni	1.756	91
Da 65 anni e oltre	5.749	124
TOTALE	25.462	2.353

Fonte: demo.istat.it

Superficie complessiva km² 13,80.

Strade comunali/vicinali km 97.

Statali km 0.

Provinciali km 4.

Piste ciclabili km 8,3 in sede riservata e km 5,6 in sede stradale promiscua.

Rete acquedotto km 85.

Risultato di amministrazione 2024

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 riportato nella tabella di seguito proposta è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso. Il risultato contabile di amministrazione è pari ad Euro 11.398.794,97.

Il risultato positivo della gestione di competenza è indicativo di una equilibrata capacità dell'Ente di utilizzare le risorse finanziarie che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO AMMINISTRAZIONE			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			10.356.639,69
Riscossioni (+)	7.252.704,10	16.733.642,33	23.986.346,43
Pagamenti (-)	5.678.230,26	20.408.391,53	26.086.621,79
Saldo cassa al 31 dicembre			8.256.364,33
(pagamenti azioni esecutive) (-)			0,00
Fondo cassa al 31 dicembre			8.256.364,33
Residui attivi (+)	5.327.391,90	7.165.547,71	12.492.939,61
Residui passivi (-)	1.492.882,91	4.891.571,12	6.384.454,03
RISULTATO COMPLESSIVO ID AMMINISTRAZIONE			14.364.849,91
FPV per spese correnti (-)			309.334,02
FPV per spese in conto capitale (-)			2.656.720,92
FPV per incremento attività finanziarie (-)			0,00
RISULTATO EFFETTIVO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024			11.398.794,97

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		11.398.794,97
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.353.809,20	
Fondo contenzioso	18.952,49	
Altri accantonamenti	208.965,99	
Totale avanzo accantonato		4.581.727,68
Vincoli da legge e dai principi contabili	335.218,40	

Vincoli da trasferimenti	501.544,06	
Vincoli contrazione mutui	156.555,63	
Vincoli posti dall'Ente	3.646.829,70	
Totale avanzo vincolato		4.640.147,79
Parte destinata agli investimenti		204.519,99
Totale avanzo vincolato/accantonato		9.426.395,46
Quota avanzo libero		1.972.399,51

Gestione di competenza

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi, che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività programmatoria di acquisizione delle risorse, che permettono le successive previsioni di spesa. La ricerca delle fonti di finanziamento per la copertura delle spese correnti e di investimento è il primo passo di tale programmazione e solo una volta preventivate le entrate e definite per natura e caratteristiche, possono essere operate le successive previsioni di spesa.

La gestione di competenza si è assestata negli importi come indicato nella seguente tabella, dove è evidenziato lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni definitive per Titoli:

Tit.	Descrizione Titolo	Previsione iniziale (A)	Previsione assestata (B)	Differenza previsione definitiva e iniziale	Scostamento in percentuale B su A
ENTRATE DI COMPETENZA					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.417.163,65	13.345.060,88	-72.102,77	-0,54%
2	Trasferimenti correnti	836.081,32	977.885,13	141.803,81	16,96%
3	Entrate extratributarie	3.162.398,11	3.315.144,40	152.746,29	4,83%
4	Entrate in conto capitale	4.659.628,47	7.610.321,04	2.950.692,57	63,32%
5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	890.000,00	98.055,66	-791.944,34	-88,98%
6	Accensione di prestiti	890.000,00	98.055,66	-791.944,34	-88,98%
7	Anticipazione da istituto cassiere/tesoriere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.415.000,00	5.075.800,00	660.800,00	14,97%
	Avanzo di Amministrazione	0,00	2.791.752,59	2.791.752,59	100,00%

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	134.800,00	307.355,26	172.555,26	128,01%
	Fondo pluriennale vincolato per spese di investimento	0,00	3.235.509,67	3.235.509,67	100,00%
	Totale complessivo	30.905.071,55	39.354.940,29	8.449.868,74	27,34%

Tit.	Descrizione Titolo	Previsione iniziale (A)	Previsione assestata (B)	Differenza previsione definitiva e iniziale	Scostamento in percentuale B su A
SPESE DI COMPETENZA					
1	Spese correnti	17.816.596,76	19.127.768,60	1.311.171,84	7,36%
2	Spese in conto capitale	4.546.021,41	11.787.923,22	7.241.901,81	159,30%
3	Spese per incremento di attività finanziarie	890000	98.055,66	-791.944,34	-88,98%
4	Rimborso di prestiti	737.453,38	737.453,43	0,05	0,00%
5	Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	4.415.000,00	5.075.800,00	660.800,00	14,97%
	Recupero disavanzo tecnico a seguito riaccertamento straordinario residui	0	27.939,30	27.939,30	100,00%
	Totale complessivo	30.905.071,55	39.354.940,21	8.449.868,66	27,34%

Gestione di cassa

Le disponibilità liquide di cassa al 31 dicembre 2024 sono pari ad euro 8.256.364,33 in diminuzione di Euro 2.100.275,36 rispetto allo scorso anno, a fronte di riscossioni che si mantengono pressoché di uguale livello, euro 23,986 mln di Euro contro i 23,500 mln di Euro dello scorso anno, mentre risultano più elevati i pagamenti effettuati per circa 2 mln di Euro. Si rileva la presenza della somma di Euro 1.938.986,44 quale cassa vincolata, come da valore riportato anche dal conto del tesoriere, predisposto e trasmesso nei termini di legge e i cui valori sono allineati con quelli del conto del bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2024 questo Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa, né all'utilizzo della somma vincolata per spese correnti e non reintegrata.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento della disponibilità di cassa nel corso dell'esercizio 2024.

GESTIONE CASSA 2024				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio				10.356.639,69
	- Riscossioni (+)	7.252.704,10	16.733.642,33	23.986.346,43
	- Pagamenti (-)	5.678.230,26	20.408.391,53	26.086.621,79
FONDO DI CASSA al 31 dicembre				8.256.364,33

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2024				10.356.639,69
ENTRATE		Riscossione residui	Riscossioni competenza	Totale riscossione
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.056.761,92	9.090.120,84	13.146.882,76
2	Trasferimenti correnti	208.604,30	514.766,75	723.371,05
3	Entrate extratributarie	723.928,60	2.665.266,74	3.389.195,34
4	Entrate in conto capitale	1.788.837,09	1.958.402,12	3.747.239,21
5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	117.586,09	98.055,66	215.641,75
6	Accensione di prestiti	352.908,49	0,00	352.908,49
7	Anticipazione da istituto cassiere/tesoriere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.077,61	2.407.030,22	2.411.107,83
	Totale complessivo	7.252.704,10	16.733.642,33	23.986.346,43
SPESE		Pagamento residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
1	Spese correnti	2.702.440,98	13.179.520,41	15.881.961,39
2	Spese in conto capitale	2.471.870,05	4.264.271,04	6.736.141,09
3	Spese per incremento di attività finanziarie	351.800,00	0,00	351.800,00
4	Rimborso di prestiti	13.333,33	737.453,43	750.786,76
5	Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	138.785,90	2.227.146,65	2.365.932,55
	Totale complessivo	5.678.230,26	20.408.391,53	26.086.621,79
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024				8.256.364,33

Bilancio corrente

Il bilancio corrente comprende il totale delle entrate e delle spese destinate all'ordinario funzionamento dell'Ente.

Le entrate correnti concorrono a formare le risorse che l'Ente impiega per la copertura, delle spese di funzionamento, necessarie per l'ordinario funzionamento dell'Ente (acquisto di beni e servizi, spese del personale, rimborso interessi mutui, ecc).

Le tabelle di seguito proposte evidenziano le risultanze delle entrate e spese correnti rilevate nell'esercizio scorso:

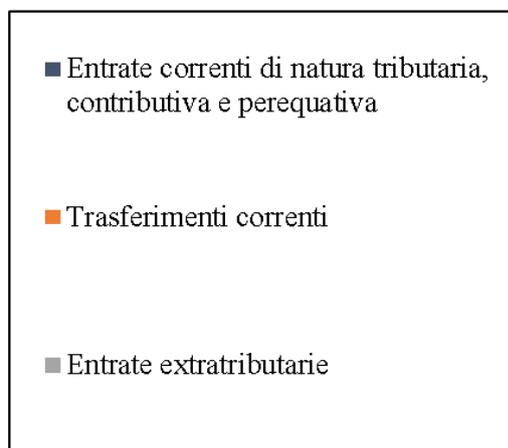
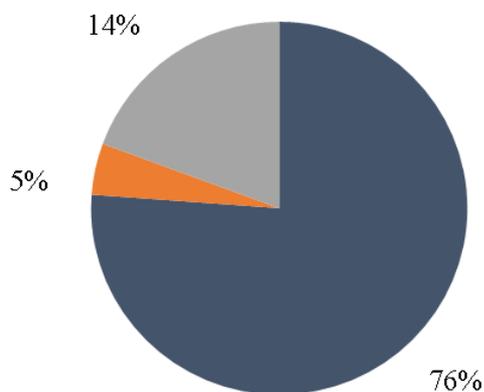
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA									
Tip.	Descrizione Tipologia	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) Minore (-)
101	Imposte, tasse e proventi assimilati	12.104.400,00	11.970.774,56	11.638.219,03	97,22	8.189.357,16	70,37	3.448.861,87	-332.555,53
104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.312.763,65	1.374.286,32	1.378.712,56	100,32	900.763,68	65,33	477.948,88	4.426,24
TOTALE		13.417.163,65	13.345.060,88	13.016.931,59	97,54	9.090.120,84	69,83	3.926.810,75	-328.129,29

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI									
Tip.	Descrizione Tipologia	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) Minore (-)
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	836.081,32	977.885,13	761.086,06	77,83	514.766,75	67,64	246.319,31	-216.799,07
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
TOTALE		836.081,32	977.885,13	761.086,06	77,83	514.766,75	67,64	246.319,31	-216.799,07

TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tip.	Descrizione Tipologia	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) Minore (-)
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.801.200,00	2.034.641,50	2.026.780,35	99,61	1.747.312,21	86,21	279.468,14	-7.861,15
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	678.700,00	545.284,68	510.568,21	93,63	369.156,70	72,30	141.411,51	-34.716,47
300	Interessi attivi	32.500,00	46.720,65	58.900,71	126,07	54.864,37	93,15	4.036,34	12.180,06
400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	26.927,77	26.927,77	100,00	26.927,77	100,00	0,00	0,00
500	Rimborsi e altre entrate correnti	649.998,11	661.569,80	690.068,65	104,31	467.005,69	67,68	223.062,96	28.498,85
TOTALE		3.162.398,11	3.315.144,40	3.313.245,69	99,94	2.665.266,74	80,44	647.978,95	-1.898,71

TITOLO 1+2+3 ENTRATE CORRENTI									
Tit.	Descrizione Titolo	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) Minore (-)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.417.163,65	13.345.060,88	13.016.931,59	97,54	9.090.120,84	69,83	3.926.810,75	-328.129,29
2	Trasferimenti correnti	836.081,32	977.885,13	761.086,06	77,83	514.766,75	67,64	246.319,31	-216.799,07
3	Entrate extratributarie	3.162.398,11	3.315.144,40	3.313.245,69	99,94	2.665.266,74	80,44	647.978,95	-1.898,71
	Totale complessivo	17.415.643,08	17.638.090,41	17.091.263,34	96,90	12.270.154,33	71,79	4.821.109,01	-546.827,07

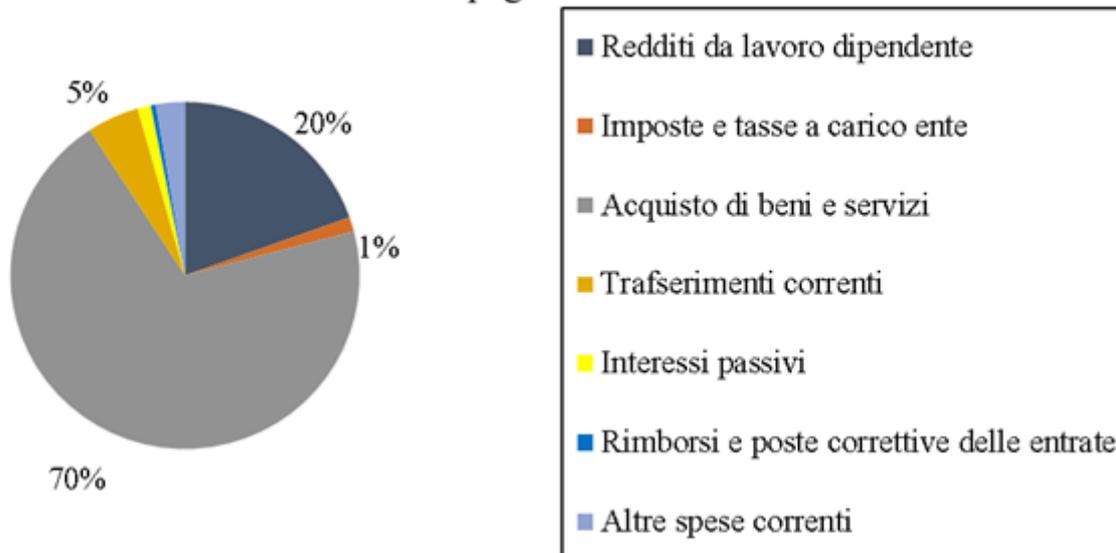
Accertato



RIEPILOGO TITOLO 1 SPESE CORRENTI PER MACRO										
Macro	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegni	% I su PA	Mandato	% M su I	Residui	Economie	% E su PA
1	Redditi da lavoro dipendente	3.720.911,88	3.410.726,87	3.200.373,90	93,83	3.098.784,15	96,83	101.589,75	210.352,97	6,17%
2	Imposte e tasse a carico ente	280.939,94	255.869,12	220.598,49	86,22	213.888,77	96,96	6.709,72	35.270,63	13,78%
3	Acquisto di beni e servizi	11.279.977,73	12.153.706,36	11.435.649,41	94,09	8.699.000,40	76,07	2.736.649,01	718.056,95	5,91%
4	Trasferimenti correnti	469.601,84	962.798,64	785.787,17	81,61	532.759,50	67,80	253.027,67	177.011,47	18,39%
7	Interessi passivi	199.701,39	210.246,67	202.833,78	96,47	192.423,77	94,87	10.410,01	7.412,89	3,53%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	55.822,45	109.634,78	73.702,07	67,23	59.918,75	81,30	13.783,32	35.932,71	32,77%

10	Altre spese correnti	1.809.641,50	2.024.786,16	440.696,07	21,77	382.745,07	86,85	57.951,00	1.584.090,09	78,23%
	Totale complessivo	17.816.596,73	19.127.768,60	16.359.640,89	85,53	13.179.520,41	80,56	3.180.120,48	2.768.127,71	14,47%

Impegnato



RIEPILOGO MACROAGGREGATO 3 PER MISSIONI				
Missione	Descrizione	Impegnato	Mandato	% M su I
1	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	1.323.489,24	1.056.466,79	79,82
3	Ordine pubblico e sicurezza	108.140,27	70.957,48	65,62
4	Istruzione e diritto allo studio	1.461.639,49	1.144.413,04	78,30
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	216.159,09	148.543,54	68,72
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	384.353,21	306.137,71	79,65
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100.549,53	87.861,53	87,38
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.764.119,85	2.081.971,44	75,32
10	Trasporti e diritto alla mobilità	975.643,85	477.733,32	48,97
11	Soccorso civile	11.688,07	5.230,88	44,75
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.736.110,22	3.025.717,29	80,99
13	Tutela della salute	67.900,00	65.466,36	96,42
14	Sviluppo economico e competitività	18.598,74	14.694,74	79,01
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	267.257,85	213.806,28	80,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00

20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Totale complessivo	11.435.649,41	8.699.000,40	76,07

RIEPILOGO MACROAGGREGATO 4 PER MISSIONI				
Missione	Descrizione	Impegnato	Mandato	% M su I
1	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	210.504,30	47.969,03	22,79
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	238.305,05	188.610,29	79,15
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	21.981,42	21.481,42	97,73
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	23.322,94	8.522,94	36,54
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	34.821,72	34.821,72	100,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	252.749,90	231.354,10	91,53
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	4.101,84	0,00	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Totale complessivo	785.787,17	532.759,50	67,80

La gestione corrente dell'esercizio 2024 si chiude con:

- un risultato di competenza pari a euro 1.610.652,29
- un equilibrio di bilancio corrente pari a euro 1.308.403,33
- un equilibrio complessivo di parte corrente, al netto delle risorse accantonate e vincolate di parte corrente stanziato nel bilancio 2024, nonché della variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto, pari a euro 1.451.799,43 come dimostrato nella seguente tabella:

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE					
Tit.	Descrizione Titolo	Previsione assestata (A)	Accertato (entrate) Impegnato (spesa)(B)	Differenza accertato impegnato e previsione iniziale	Scostamento in percentuale B su A
ENTRATE DI COMPETENZA					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.345.060,88	13.016.931,59	-328.129,29	-2,46%
2	Trasferimenti correnti	977.885,13	761.086,06	-216.799,07	-22,17%
3	Entrate extratributarie	3.315.144,40	3.313.245,69	-1.898,71	-0,06%
	Quota permessi a costruire	1.003.607,06	702.292,73	-301.314,33	-30,02%
	Totale entrate correnti	18.641.697,47	17.793.556,07	-848.141,40	-4,55%
	Avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti	944.108,68	944.108,68	0,00	0,00%
	di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	307.355,26	307.355,26	0,00	0,00%
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	19.893.161,41	19.045.020,01	-848.141,40	-4,26%
SPESE DI COMPETENZA					
1	Spese correnti	19.127.768,60	16.359.640,89	-2.458.793,69	-12,85
	<i>FPV spesa corrente</i>		309.334,02		
4	Rimborso di prestiti	737.453,43	737.453,43	0,00	0,00
	Recupero disavanzo tecnico esercizio precedente	27.939,38	27.939,38	0,00	
	TOTALE SPESE CORRENTI	19.893.161,41	17.434.367,72	-2.458.793,69	-12,36
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA - SPESE DI COMPETENZA=				1.610.652,29	

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE IN CONTO CORRENTE	1.610.652,29
Risorse accantonate di parte capitale stanziare nel bilancio 2024 (-)	92.437,12
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-)	209.781,84
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CONTO CORRENTE (=)	1.308.403,33
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (-)	-143.396,10
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (=)	1.451.799,43

Nella tabella seguente viene evidenziato il contenimento della spesa di personale 2024 avuto riguardo agli impegni medi assunti nel periodo 2011-2013, come da normativa vigente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO CONTENIMENTO SPESA PERSONALE ANNO 2024					
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	MEDIA TRIENNIO	2024
	consuntivo	consuntivo	consuntivo		consuntivo
INTERVENTO 1 BILANCIO -	3.263.565,73	3.112.871,37	3.048.760,48	3.141.732,53	3.164.373,90
INTERVENTO 7 BILANCIO -	195.854,82	185.986,64	175.355,44	185.732,30	204.499,56
BUONI PASTO	33.710,40	36.000,00	32.414,50	34.041,63	36.000,00
SPESA PERSONALE IN COMANDO MCS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRESTAZIONI OCCASIONALI					0,00
<i>in diminuzione</i>					
comando/distacco presso altri Enti	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.222,45
personale MCS già dipendente comune	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.153,20
convenzione Segreteria	-47.876,24	-41.582,45	-41.481,47	-43.646,72	-33.071,31
convenzione sovracomunale agenti P.L.	-5.582,13	-3.950,00	0,00	-3.177,38	0,00
categorie protette (stipendio)	-107.117,68	-107.117,68	-107.117,68	-107.117,68	-94.064,44
categorie protette (contributi)	-29.246,07	-29.246,07	-29.246,07	-29.246,07	-25.753,21
aumento contratto 2016-2019	0,00	0,00	0,00	0,00	-123.156,43
aumento contratto dal 2019					-89.895,47
aumento contratto Segretario	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.040,60
lavoro straord. Elezioni a carico stato	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.540,64
sub TOTALE	3.303.308,83	3.152.961,81	3.078.685,20	3.178.318,61	2.976.975,71
<i>a detrarre (parere Corte dei Conti)</i>	-	-			
Incentivi progetti tributi	-9.000,00	-12.000,00	-15.200,00	-12.066,67	-14.399,96
ISTAT censimento	-36.923,00	0,00	0,00	-12.307,67	-1.025,81
Incentivi gare progettazione e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.663,96
Incentivi progettazioni oo.pp.	-38.041,49	-35.027,61	-37.690,43	-36.919,84	-58.622,30
Diritti di rogito	-27.132,12	-14.239,98	-11.710,69	-17.694,26	-17.755,02
sub TOTALE	-111.096,61	-61.267,59	-64.601,12	-78.988,44	-97.467,05
TOTALE SPESA PERSONALE	3.192.212,22	3.091.694,22	3.014.084,08	3.099.330,17	2.879.508,66
DIFFERENZA MEDIA TRIENNIO					-219.821,51
spesa maggiori assunzioni di cui al D.M. 27.03.2020 che non rilevano ex art. 7 comma 1					-373.391,88
DIFFERENZA MEDIA TRIENNIO					-593.213,39

La spesa del personale pro-capite al 31.12.2024 è quindi pari ad euro 113,09, mentre la situazione del personale dipendente in servizio al 31.12.2024 è la seguente:

DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO		81
di cui:		
tempo pieno	100%	69
(*) part-time:		
(*) di cui		
part-time 18 h	50%	1
part-time 25 h	66,67%	7
part-time 27 h	75%	1
part-time 30 h	83,33%	3
Totale Dipendenti in ruolo		81
DIPENDENTI A TEMPO DETERMINATO		
Totale Dipendenti a Tempo Determinato		2
di cui:		
tempo pieno	100%	2
part-time		0
TOTALE dipendenti a T.D. rapportati a tempo pieno		2
RIEPILOGO DIPENDENTI		
TOTALE DIPENDENTI AL 31/12/2024 (*)		83
(*) il totale non comprende il Segretario Generale		

Bilancio investimenti

La ricerca delle fonti di finanziamento per la copertura delle spese di investimento è il primo passo della programmazione: come previsto infatti dai principi contabili, l'equilibrio di bilancio è costantemente monitorato e assicurato, oltre che in fase di previsione, anche durante la gestione, in quanto l'attivazione di una spesa d'investimento è possibile solamente dopo l'accertamento delle entrate che la finanziano.

TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
Tip.	Descrizione Tipologia	Previsione iniziale	Previsione asestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) Minore (-)
100	Tributi in conto capitale	15.000,00	15.000,00	4.438,80	29,59	4.438,80	0,00	0,00	-10.561,20

200	Contributi agli investimenti	2.379.538,47	6.133.378,96	3.163.263,86	51,57	954.376,54	30,17	2.208.887,32	-2.970.115,10
300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.031.060,00	173.076,88	77.605,65	44,84	77.605,65	100,00	0,00	-95.471,23
500	Altre entrate in conto capitale	1.240.000,00	1.288.864,20	945.048,20	73,32	921.981,13	97,56	23.067,07	-343.816,00
TOTALE		4.665.598,47	7.610.320,04	4.190.356,51	55,06	1.958.402,12	46,74	2.231.954,39	-3.419.963,53

Le entrate in conto capitale, accertate per complessivi euro 4.190.356,51, riguardano principalmente:

- contributi da destinare agli investimenti da Amministrazioni pubbliche per euro 3.163.263,86 di cui:

- contributo statale in materia di sicurezza per euro 85.926,82;
- contributo regionale adeguamento normativo palestra via per Cabiato per euro 33.090,93;
- contributo statale (Finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU) per l'intervento di riqualificazione edifici scolastici Montessori/ per l'importo esigibile nel 2024 per euro 144.642,24. La restante parte del contributo per euro 530.665,84 è stata reimputata nel 2025;
- contributo riqualificazione Cascina Mordina – Fondo PNRR Rigenerazione Urbana – finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU (M5 C2 INV 2.1 – CUP I64E21001710004) per euro 633.649,96 per la quota esigibile nel 2024;
 - contributo restauro Cà di Passer – Fondo PNRR Rigenerazione Urbana – finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU (M5 C2 INV 2.1 – CUP I65f20000440004) per euro 72.722 per la quota esigibile nel 2024;
 - contributo ampliamento parco via Vivai – Fondo PNRR Rigenerazione Urbana – finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU (M5 C2 INV 2.1 – CUP I66E19000080004) per euro 256.375,81 per la quota esigibile nel 2024;
 - contributo regionale per interventi a sostegno degli investimenti per euro 8.645,19 per la quota esigibile nel 2024. La restante parte del contributo è stata reimputata nel 2025 per euro 550.000,00;
 - contributo ampliamento e riqualificazione biblioteca comunale 3^ lotto – Fondo PNRR Rigenerazione Urbana – finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU (M5 C2 INV 2.1 – CUP I68I20000940004) per euro 142.079,22 per la quota esigibile nel 2024;

- contributo ampliamento e riqualificazione biblioteca comunale 4^ lotto – Fondo PNRR Rigenerazione Urbana – finanziato dall’Unione Europea - Next Generation EU (M5 C2 INV 2.1 – CUP I68I20000930004) per euro 70.835,62 per la quota esigibile nel 2024. La restante parte del contributo è stata reimputata nel 2025 per euro 7.524,63;
- contributo regionale per lavori recupero e riqualificazione alloggi ERP per euro 86.777,49;
- contributo regionale riqualificazione urbana parco Villa Sormani per euro 39.682,75;
- contributo regionale riqualificazione urbana completamento Villa Sormani per euro 80.644,33;
- contributi regionale adesione al bando sviluppo distretti del commercio – distretto “Brianza Green” imprese per euro 36.036,03;
- Fondo statale adeguamento pressioni per diverse opere pubbliche per euro 147.903,92.
- **Alienazione di beni materiali** per un importo complessivo di euro 77.605,65 di cui:
 - per alienazione di vincoli urbanistici PEEP per euro 34.901,24
 - per alienazione diritto superficie aree PIP/PEEP per euro 14.627,53;
 - per alienazione aree stradali per euro 28.076,88
- **Entrate da permessi a costruire** accertate per euro 839.722,35 di cui euro 702.292,73 destinate a finanziare spese correnti.
- **Altre entrate in conto capitale**, di cui proventi Fondo aree verdi per euro 2.694,90; proventi da monetizzazione aree per euro 53.766,75; proventi per standard qualitativo per euro 48.864,20.

TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
Tip.	Descrizione Tipologia	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) Minore (-)
300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Entrate da riduzione di attività finanziarie	890.000,00	98.055,66	98.055,66	100,00	98.055,66	100,00	0,00	0,00
TOTALE		890.000,00	98.055,66	98.055,66	100,00	98.055,66	100,00	0,00	0,00

Nell'esercizio 2024 non si registrano entrate per riscossioni crediti medio-lungo termine, mentre si registrano entrate per riduzioni di attività finanziarie, cioè prelievi da depositi bancari per euro 98.055,66 cui corrisponde pari importo al Titolo 3 della spesa. Lo stanziamento iniziale di euro 890.000,00 era dato dalle previsioni incluse nel Piano Triennale delle opere pubbliche, che prevedevano il finanziamento nel 2024 di n. 4 opere attraverso il ricorso, nello specifico, a prestito flessibile; grazie al cospicuo avanzo libero di amministrazione, è stato possibile finanziare tre di queste opere e ricorrere ad erogazione solo per la manutenzione straordinaria viabilità e solo per euro 98.055,66.

TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI									
Tip.	Descrizione Tipologia	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) Minore (-)
300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	890.000,00	98.055,66	98.055,66	100,00	0,00	0,00	98.055,66	0,00
TOTALE		890.000,00	98.055,66	98.055,66	100,00	0,00	0,00	98.055,66	0,00

Allo stesso modo di cui al Titolo precedente, si registra l'assunzione di mutuo, nello specifico di prestito flessibile con preammortamento sulla base della singola erogazione, per euro 98.055,66 ed ammortamento a partire dal 2027.

TITOLO 4 + 5 + 6 ENTRATE PER INVESTIMENTI									
Tit.	Descrizione Titolo	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) Minore (-)
4	Entrate in conto capitale	4.665.598,47	7.610.320,04	4.190.356,51	55,06	1.958.402,12	46,74	2.231.954,39	-3.419.963,53
5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	890.000,00	98.055,66	98.055,66	100,00	98.055,66	100,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	890.000,00	98.055,66	98.055,66	100,00	0,00	0,00	98.055,66	0,00
TOTALE		6.445.598,47	7.806.431,36	4.386.467,83	56,19	2.056.457,78	46,88	2.330.010,05	-3.419.963,53

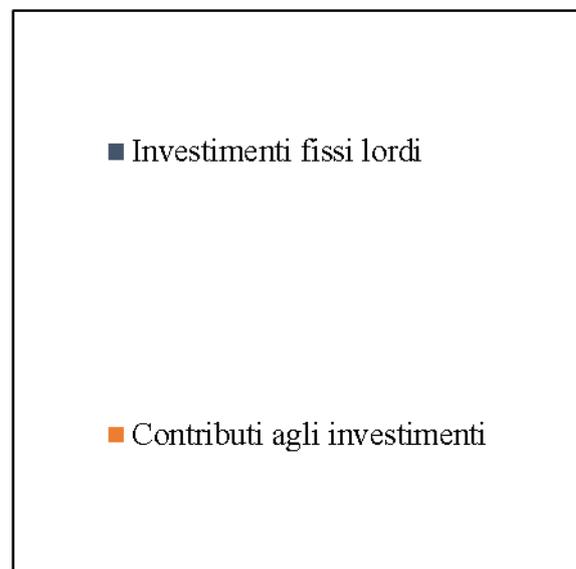
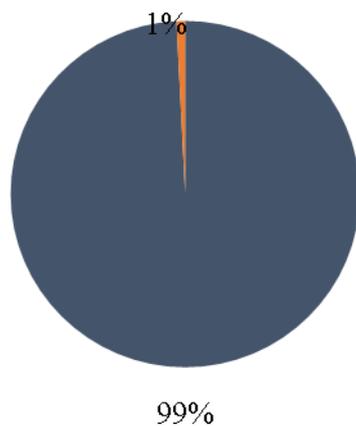
EQUILIBRI DI PARTE IN CONTO CAPITALE					
Tit.	Descrizione Titolo	Previsione assestata (A)	Accertato (entrate) Impegnato (spesa)(B)	Differenza accertato impegnato e previsione iniziale	Scostamento in percentuale B su A
ENTRATE DI COMPETENZA					
4	Entrate in conto capitale	7.610.321,04	4.190.356,51	-3.419.964,53	-44,94
	Quota permessi a costruire destinati a spese correnti	1.003.607,06	-702.292,73	-1.705.899,79	-169,98
5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	98.055,66	98.055,66	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	98.055,66	98.055,66	0,00	0,00
	Totale entrate in conto capitale	8.810.039,42	3.684.175,10	-5.125.864,32	-214,92
	Avanzo di amministrazione per spese d'investimento	1.847.643,91	1.847.643,91	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.235.509,67	3.235.509,67	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.893.193,00	8.767.328,68	-5.125.864,32	-36,89
SPESE DI COMPETENZA					
2	Spese in conto capitale	11.787.923,22	5.683.353,80	-3.447.848,50	-29,25
	<i>FPV spesa corrente</i>		2.656.720,92		
3	Spese per incremento di attività finanziarie	98.055,66	98.055,66	0,00	0,00
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	11.885.978,88	8.438.130,38	-3.447.848,50	-29,01
	TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA - SPESE DI COMPETENZA=			329.198,30	

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE IN CONTO CAPITALE	329.198,30
- Risorse accantonate di parte capitale stanziare nel bilancio 2024	0,00
- Risorse vincolate di parte capitale nel bilancio	210.928,78
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CONTO CAPITALE	118.269,52
- Variazione accantonamenti di parte capitale effettuate in sede di rendiconto (+/-)	4.315,56
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE	113.953,96

Di seguito vengono rappresentate le spese in conto capitale, esclusivamente per i due Macroaggregati, Macro 2 – Investimenti fissi lordi e Macro 3 – Contributi agli investimenti, che presentano le uniche voci per il Titolo 2 della spesa, e più significative, finanziate nel 2024 e impegnate all'interno di ogni Missione. La spesa indicata è al lordo degli importi reimputati per esigibilità negli anni successivi, coperti da FPV o entrate reimputate.

RIEPILOGO TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE PER MACRO										
Tit.	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegnato	%	Mandato	%	Residuo	Economie	%
2	Investimenti fissi lordi	3.904.985,38	8.998.873,08	5.637.899,58	62,65	4.222.005,43	74,89	1.415.894,15	3.360.973,50	37,35%
3	Contributi agli investimenti	51.036,03	122.329,22	45.454,22	37,16	42.265,61	92,99	3.188,61	76.875,00	62,84%
TOTALE		3.956.021,41	9.121.202,30	5.683.353,80	62,31	4.264.271,04	75,03	1.419.082,76	3.437.848,50	37,69%

Impegnato



Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Nell'ambito della Missione 1, il cui stanziamento definitivo è pari ad euro 419.150,78 si riscontrano spese, in particolare all'interno del Progr. 06 – Ufficio Tecnico e Progr. 08 – Statistica e sistemi informativi, per:

- spese per realizzazione opere pubbliche per euro 71.660,42;

- interventi di manutenzione straordinaria immobili per euro 4.629,90;
- interventi di efficientamento impianti comunali per euro 122.622,47 e reimputazione al 2025 di euro 168.300,96 di cui euro 38.300,96 in FPV;
- acquisto attrezzature informatiche per euro 77.344,88;
- spesa interventi di transizione digitale - fondo PNRR "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA" - "Finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU" - M.1 C.1 INV. 1.4 - CUP I61F22004250006 per euro 40.809,00
- spesa interventi di transizione digitale - fondo PNRR "ADOZIONE appIO" - "Finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU" - M.1 C.1 INV. 1.4 - CUP I61F22001920006 per euro 17.446,00;
- spesa interventi di transizione digitale - fondo PNRR "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" - "Finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU" - M.1 C.1 INV. 1.4 - CUP I61F22003970006 per euro 35.136,00;
- spesa interventi di transizione digitale - fondo PNRR "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI" - "Finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU" - M.1 C.1 INV. 1.3 - CUP I51F22006860006 per euro 18.300,00;

Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio

Nell'ambito della Missione 4, la cui spesa complessiva è pari ad euro 1.860.688,07 le spese più significative riguardano il Progr. 01 – Istruzione prescolastica ed il Progr. 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria:

- acquisto arredi scolastici per euro 15.805,08;
- acquisto arredi per ampliamento scuole materne per euro 197.889,48 di cui euro 52.110,52 reimputati al 2025 coperti da FPV;
- ampliamento della mensa scuola primaria “G. Del Curto” per euro 15.215,23 finanziata dal Fondo PNRR potenziamento offerta dei servizi di istruzione (finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - M4 C1 INV 1.2 – CUP I64E22000440005);
- ampliamento della mensa scuola materna “Garibaldi” per euro 240.478,24 finanziata dal Fondo PNRR potenziamento offerta dei servizi di istruzione (finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - M4 C1 INV 3.3 CUP I64I9000160004). L'importo di euro 917.597,80 è stato reimputato nel 2025 di cui in FPV 338.785,18;
- manutenzione straordinaria edifici scolastici per euro 184.254,39 di cui 33.953,40 reimputati in FPV al 2025;

- riqualificazione della scuola dell'infanzia Montessori per euro 967.018,77 oltre 1.006.989,08 reimputati al 2025, di cui 291.333,83 in FPV;
- riqualificazione piano interrato I.C. "Don Milani" per euro 12.004,21 quali fondi propri dell'Ente ed euro 227.542,19 finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU.

Missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Nell'ambito della Missione 5, la cui spesa impegnata ammonta ad euro 1.166.553,79 le spese maggiormente rilevanti riguardano:

- acquisto arredi per la biblioteca per euro 171.037,75;
- restauro e rifunzionalizzazione Villa Sormani per euro 77.760,37 oltre fornitura di palco per euro 34.745,60 e rifacimento serramenti esterni per euro 73.401,62;
- lavori ampliamento e riqualificazione biblioteca comunale 3^ lotto per complessivi euro 217.950,94 finanziati per euro 142.079,22 dal Fondo PNRR Rigenerazione Urbana (finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - M5 C2 INV 2.1 – CUP I68I20000940004), oltre fondi propri per euro 75.871,72;
- lavori ampliamento e riqualificazione biblioteca comunale 4^ lotto per complessivi euro 870.843,08 finanziati per euro 708.356,20 dal Fondo PNRR Rigenerazione Urbana (finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - M5 C2 INV 2.1 – CUP I68I20000930004), oltre fondi propri per euro 62.456,11 coperti da FPV e reimputazione al 2025 di euro 100.030,77;
- lavori riqualificazione Cascina Mordina per euro 375.814,91 finanziato dal fondo PNRR Rigenerazione Urbana (finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - M5 C2 INV 2.1 – CUP I64E21001710004);
- lavori di restauro Cà di Passer per euro 72.722,00, finanziato dal fondo PNRR Rigenerazione Urbana (finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - M5 C2 INV 2.1 – CUP I65f20000440004).

Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

Nell'ambito della Missione 6, la cui spesa complessiva risulta pari a euro 354.350,57, in netta diminuzione rispetto allo scorso anno, si evidenziano i lavori di adeguamento normativo della copertura della palestra di via per Cabiato per euro 96.937,04 coperti da FPV, gli interventi per il rifacimento della pavimentazione della palestra per euro 100.000,00 e la realizzazione area feste di via Santa Caterina per euro 99.370,57.

Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Nell'ambito della Missione 08 si evidenzia la spesa pari a euro 86.777,49 la riqualificazione dello stesso patrimonio ERP.

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Nell'ambito della Missione 9, per i Progr. 01 – Difesa del suolo e Progr. 02 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale, la cui spesa complessiva è pari ad euro 503.983,97, si riscontrano spese per:

- lavori riqualificazione parco della Villa Sormani per euro 53.503,18;
- lavori di ampliamento parco via Vivai per euro 256.375,81 finanziato dal Fondo PNRR Rigenerazione Urbana (finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - M5 C2 INV 2.1 – CUP I66E19000080004);
- interventi per l'attuazione del progetto di Bilancio Partecipativo 2022 per euro 35.461,57;
- manutenzione straordinaria Roggia per euro 158.643,41.

Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

Nell'ambito della Missione 10 per totali spese euro 11.226.648,74 si riscontrano spese per:

- interventi di manutenzione straordinaria delle strade per euro 160.127,90;
- lavori di riqualificazione della viabilità anno 2024 per euro 420.782,42;
- lavori di messa in opera di impianti semaforici per euro 24.161,40;
- lavori messa in sicurezza soprappasso v.le Lombardia per euro 20.148,86;
- lavori di messa in sicurezza ponte via Resegone/area mercato per euro 72.741,14;
- manutenzione straordinaria pavimentazione Piazza Roma per euro 54.584,00;
- riqualificazione parcheggio centro sportivo "Città di Mariano Comense" per euro 204.295,95;
- riqualificazione via Stoppani per euro 222.093,44.

Missione 11 – Soccorso civile

Nell'ambito della Missione 11 l'unica spesa riguarda l'acquisto di beni strumentali per la protezione civile per 1.187,22 euro.

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e Famiglie

Nell'ambito della Missione 12 si segnala l'unica spesa per acquisto attrezzature per Cimiteri per euro 9.287,20.

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività

Si rileva la spesa di euro 36.036,03 per contributi alle imprese nell'ambito del Distretto del commercio "Brianza Green."

Situazione economico-patrimoniale

Il Conto Economico come sotto riportato di chiude con un risultato economico di esercizio pari ad euro -876.916,59.

CONTO ECONOMICO

		IMPORTI 2024 (euro)	IMPORTI COMPLESSIVI 2024 (euro)
A)	Totale componenti positivi della gestione	17.405.935,30	
B)	Totale componenti negativi della gestione	18.498.847,47	
	DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.092.912,17
C)	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-117.005,30
D)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
E)	Proventi straordinari Oneri straordinari TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)2.106.329,82 (-)-1.567.331,53	538.998,29
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		-670.919,18
	Imposte		-205.997,41
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2024		-876.916,59

Il risultato dell'esercizio rappresenta la differenza tra i proventi o i ricavi e gli oneri o i costi dell'esercizio. L'anno 2024 si è chiuso con un risultato d'esercizio pari a euro -876.916,59, in diminuzione rispetto al risultato d'esercizio rilevato nel 2023 pari a euro 1.647.404,11.

La gestione patrimoniale è direttamente correlata a quella economica ed evidenzia la variazione delle voci dell'attivo e del passivo rispetto alle risultanze dell'anno precedente.

Lo stato patrimoniale mostra al 31 dicembre 2024 i seguenti risultati:

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

ATTIVO	2024 (Importi in euro)
Totale crediti vs partecipanti (A)	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.054,44

Immobilizzazioni materiali	81.572.522,17
Immobilizzazioni finanziarie	8.113.038,63
Totale immobilizzazioni (B)	89.687.615,24
Rimanenze	0,00
Crediti	7.854.106,66
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	8.425.314,26
Totale attivo circolante (C)	16.279.420,92
Totale ratei e risconti (D)	1.819,15
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	105.968.855,31

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

PASSIVO	2024 (Importi in euro)
Totale Patrimonio netto (A)	69.618.157,76
Totale Fondo per rischi ed oneri (B)	341.349,08
Trattamento di fine rapporto (C)	0,00
Debiti di finanziamento	8.733.971,31
Debiti verso fornitori	4.822.973,01
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	280.458,71
Altri debiti	1.154.371,48
Totale debiti (D)	14.991.774,51
Totale ratei e risconti	21.017.573,96
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	105.968.855,31

TOTALE CONTI D'ORDINE	12.431.231,65
------------------------------	----------------------