



**Città di Paderno Dugnano**

Bilancio di previsione

2025-27



### Approvazione del Bilancio di Previsione 2025-27 entro **DICEMBRE 2024**

Come sempre il Comune di Paderno Dugnano rispetta i tempi per l'approvazione del bilancio nei termini che sono stati fissati dal Decreto del MEF del 25 luglio 2023.



Rispetto ai dati iniziali del Bilancio di Previsione 2024 si registra un incremento della spesa corrente di circa **1,1 milioni**, già del resto inserita durante la gestione 2024.

Le voci che registrano variazioni maggiori sono:

Sociale	+ 1.000.000 circa
Tutela territorio e ambiente	+ 360,000 circa
Istruzione pubblica (consumo gas)	- 260.000 circa

Le restanti variazioni sono illustrate in una slide successiva.



- aumento dell'attività di controlli IMU il cui esito dovrebbe garantire un'entrata di circa 600.000 euro in più nel 2026 e 2027;
- contrazione della spesa, rivolta soprattutto sulle spese amministrative al fine, per quanto possibile, di non dover ridimensionare quella per i servizi;
- utilizzazione dei proventi da permessi di costruire per finanziare la manutenzione ordinaria del verde per le annualità 2026 e 2027.



**Dalla lettura del Bilancio 2025-2027  
sono inoltre da tenere in considerazione**

- Nessuna modifica di tariffe e corrispettivi
- L'ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 7.018.655,00 per la tassa rifiuti. Si evidenzia che dal 2026 sarà avviato il nuovo appalto di igiene urbana che comporterà costi diversi rispetto a quelli attuali in rapporto all'esito della nuova gara pubblica.



# Quadro Generale Riassuntivo

## Bilancio di Previsione

ENTRATE 2025		SPESE 2025	
Fondo Pluriennale Vincolato	682.157		
<u>Titolo 1</u> : Entrate tributarie	27.186.626	<u>Titolo 1</u> : Spese Correnti	41.057.984
<u>Titolo 2</u> : Trasferimenti correnti	2.945.775	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	39.955
<u>Titolo 3</u> : Entrate extra tributarie	10.243.426		
<u>Titolo 4</u> : Entrate Conto Capitale	7.565.208	<u>Titolo 2</u> : Spese in Conto Capitale <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	7.565.208
<u>Titolo 5</u> : Entrate da riduzione attività finanziarie	0	<u>Titolo 3</u> : Spese per incremento attività finanziarie	0
<u>Titolo 6</u> : Accensione di prestiti	0	<u>Titolo 4</u> : Rimborso di prestiti	0
<u>Titolo 7</u> : Anticipazioni da tesoreria	0	<u>Titolo 5</u> : Chiusura Anticipazioni da tesoreria	0
<u>Titolo 9</u> : Entrate per conto terzi	7.625.000	<u>Titolo 7</u> : Spese per conto terzi	7.625.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>56.248.192</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>56.248.192</b>



# LE ENTRATE DEL BILANCIO 2025-2027





# Confronto Entrate 2024-2025

## Bilancio di Previsione

ENTRATE	Prev. iniziali 2024	Prev. iniziali 2025	Diff.
Fondo Pluriennale Vincolato	587.972	682.157	94.185
<u>Titolo 1</u> : Entrate tributarie	27.381.000	27.186.626	-194.374
<u>Titolo 2</u> : Trasferimenti correnti	2.357.558	2.945.775	588.217
<u>Titolo 3</u> : Entrate extra tributarie	9.319.661	10.243.426	923.765
<u>Titolo 4</u> : Entrate Conto Capitale	9.244.493	7.565.208	-1.679.285
<u>Titolo 5</u> : Entrate da riduzione attività finanziarie	0	0	0
<u>Titolo 6</u> : Accensione di prestiti	0	0	0
<u>Titolo 7</u> : Anticipazioni da tesoreria	0	0	0
<u>Titolo 9</u> : Entrate per conto terzi	6.612.000	7.625.000	1.013.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>55.502.684</b>	<b>56.248.192</b>	<b>745.508</b>

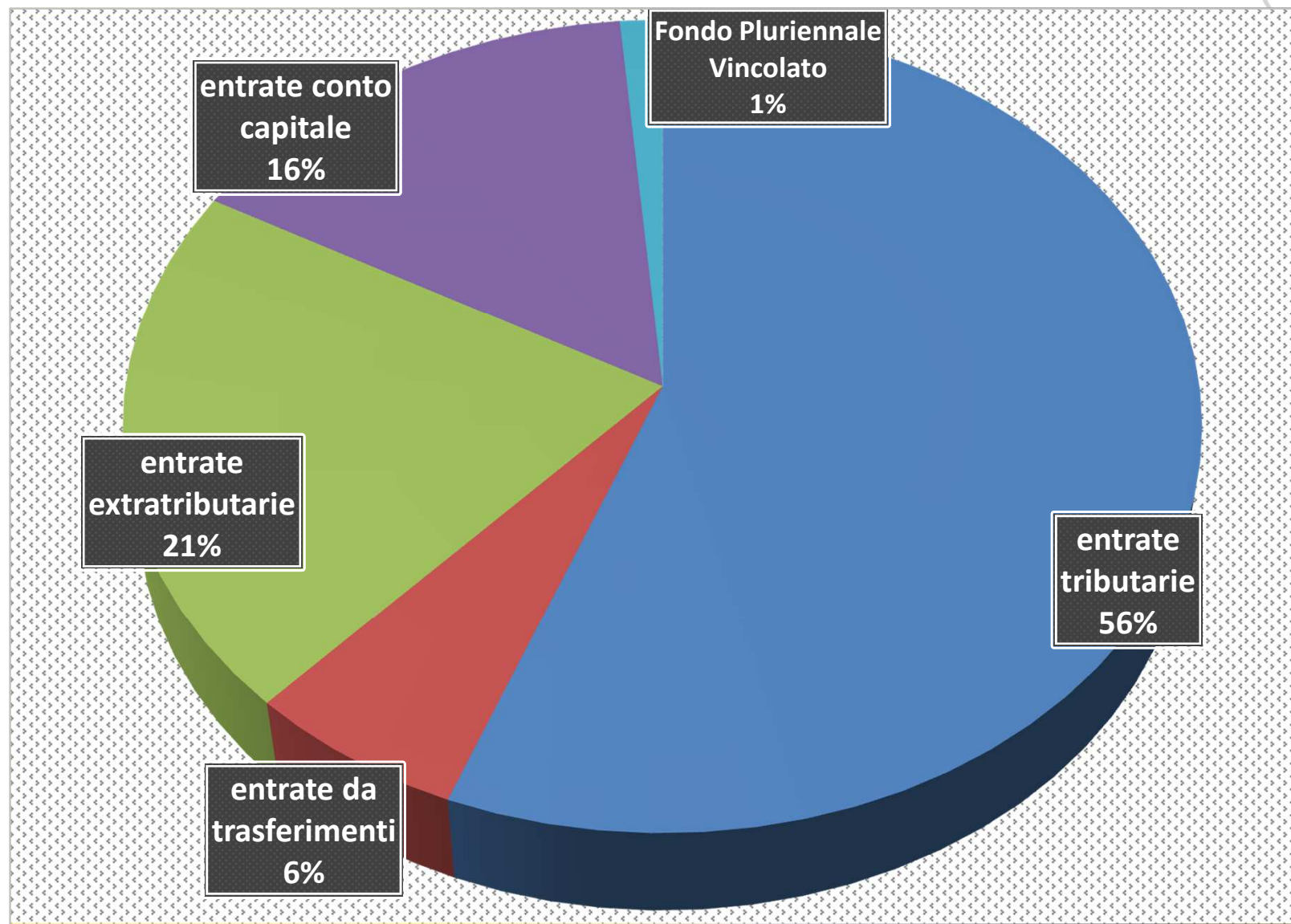


## ANALISI DELLE DIFFERENZE 2024 -2025

1. titolo I : riduzione dovuta principalmente allo scorporo delle risorse del Fondo EQUITA' LIVELLO DEI SERVIZI per circa euro 450.0000, compensato in parte da maggiori risorse tributarie.
2. titolo II: aumenta per quanto sopra al punto 1 e per maggiori trasferimenti
3. titolo III: aumenta quasi completamente per la maggiore entrata una tantum di circa euro 830.000 del canone di occupazione
4. titolo IV: si riduce per minori importi dei fondi PNRR



## COMPOSIZIONE ENTRATE





**PARTE CORRENTE**

f.p.v.  
€ 682.157

Entrata  
corrente  
€ 40.375.827

**€ 56.248.193**

Partite di giro  
€ 7.625.000

Contributi:  
€ 5.000.030

Alienazioni:  
€ 1.565.178

Oneri di  
urbanizzazione:  
€ 1.000.000

**INVESTIMENTI**



### TRIBUTI e TRASFERIMENTI

Addizionale Irpef	6.690.000
IMU	5.600.000
TARI	7.018.655
Imposta di soggiorno	180.000
Recupero evasione (vari tributi)	2.373.000
Fondo di Solidarietà Comunale	5.224.971
Trasferimenti da altri Enti	2.945.775



### Copertura da tariffa dei servizi

	Entrate	Spese	Copertura
Asili nido	909.484	2.129.818	42,70%
Centri estivi	148.000	329.000	44,98%
Impianti sportivi	143.225	673.569	21,26%
Teatri, mostre, spettacoli	112.000	319.312	35,08%
Sale comunali	3.000	5.000	60,00%
Servizio mense scolastiche*	1.990.795	2.595.068	76,71%

\*: Servizio erogato nel 2023 da A.Ge.S. S.r.l.



### PRINCIPALI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Canone distribuzione gas	1.541.000
<b>Canone unico concessione e pubblicità (*)</b>	<b>1.664.000</b>
Affitti	780.955
Concessioni cimiteriali	260.000
Servizi funebri	350.000
Sanzioni Codice della Strada	2.200.000
Sanzioni edilizie e ambientali	400.000

**(\*) incremento per il solo 2025 di € 833.000**



## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Permessi di costruire	1.000.000
Alienazioni	1.565.178
Contributi per investimenti	5.000.030



# Evoluzione indebitamento

Da evidenziare che l'indebitamento del Comune è pari a 0 già dal 2021 e si prevede di non farne ricorso nei prossimi anni.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>DEBITO PER ABITANTE €</b>	19	10	2	0	0	0	0	0



**Città di  
Paderno Dugnano**

**Bilancio di Previsione**

# LE SPESE DEL BILANCIO 2025-2027

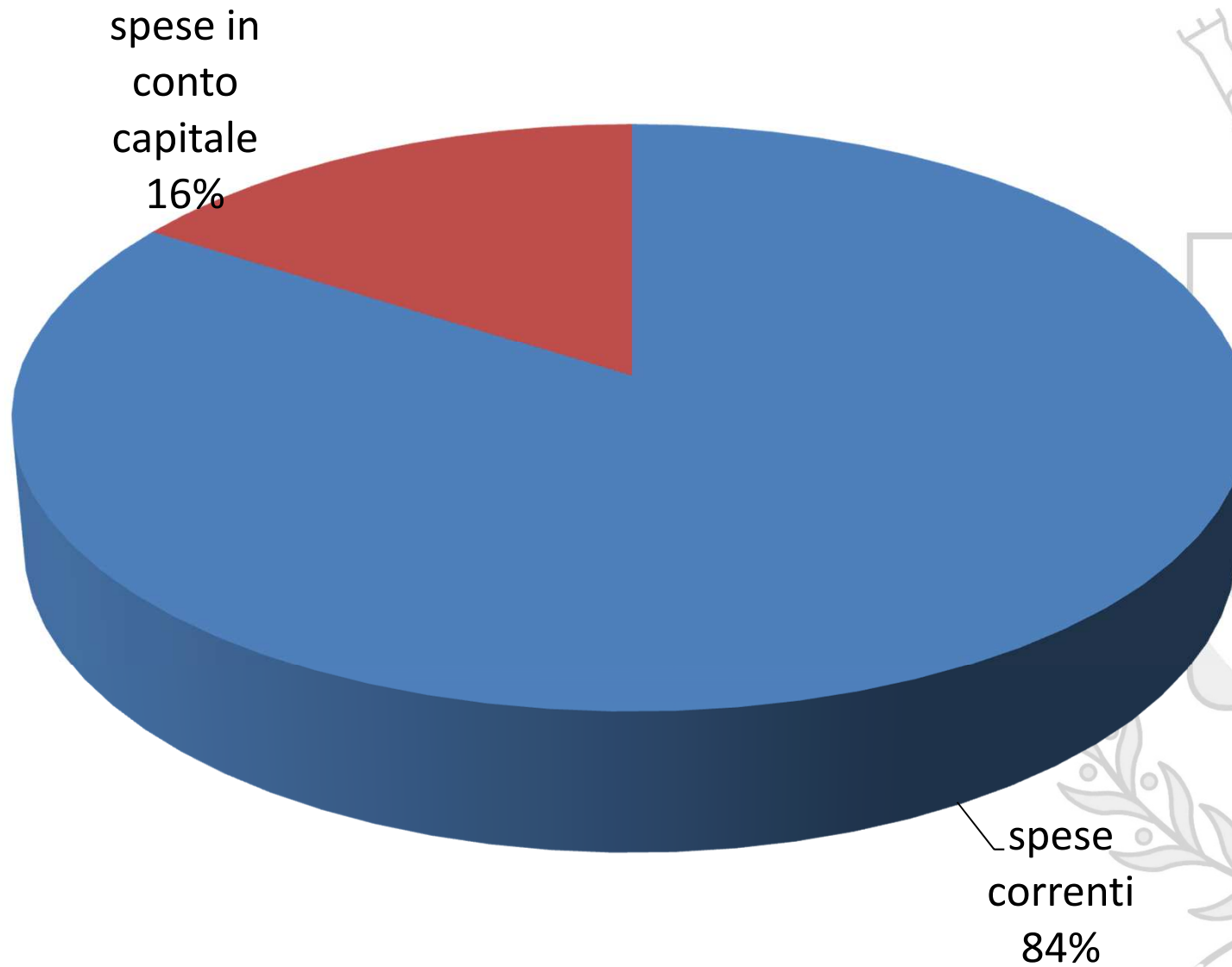




SPESE	Prev. iniziali 2024	Prev. iniziali 2025	Diff.
<u>Titolo 1: Spese Correnti (compreso FPV)</u>	39.946.191	41.057.984	1.111.793
<i>DI CUI Importo FPV</i>	(0)	(39.955)	
<u>Titolo 2: Spese in Conto Capitale</u>	8.944.493	7.565.208	-1.379.285
<u>Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie</u>	0	0	0
<u>Titolo 4: Rimborso di prestiti</u>	0	0	0
<u>Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da tesoreria</u>	0	0	0
<u>Titolo 7: Spese per conto terzi</u>	6.612.000	7.625.000	1.013.000
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>55.502.684</b>	<b>56.248.192</b>	



## COMPOSIZIONE SPESE





# Confronti Variazione Spesa Corrente tra Missioni

## Tra Bilanci Previsionali 2025 e 2024

MISSIONE	TOTALE PER MISSIONE 2025	percentuale 2025	TOTALE PER MISSIONE 2024	percentuale 2024	Variazione tra 2025 e 2024
1- Servizi istituzionali e generali e di gestione	10.045.554	24,5%	9.838.533	24,63%	207.021
3 - Ordine pubblico e Sicurezza	2.017.607	4,9%	1.904.523	4,77%	113.084
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	2.138.327	5,2%	2.455.155	6,15%	-316.828
5 - Tutela e Valorizzazione dei beni e attività culturali	1.307.820	3,2%	1.278.848	3,20%	28.972
6 - Politiche giovanili sport e tempo libero	721.249	1,8%	706.625	1,77%	14.624
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	582.042	1,4%	568.534	1,42%	13.508
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.470.525	18,2%	7.108.343	17,79%	362.182
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.227.491	5,4%	2.224.522	5,57%	2.969
11 - Soccorso civile	46.300	0,1%	72.300	0,18%	-26.000
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.564.756	25,7%	9.535.955	23,87%	1.028.801
14 - Sviluppo economico e competitività	170.067	0,4%	275.106	0,69%	-105.039
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	30.000	0,1%	21.500	0,05%	8.500
20 - Fondi	3.736.243	9,1%	3.956.248	9,90%	-220.005
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>41.057.981</b>	<b>100,00</b>	<b>39.946.192</b>	<b>100,00</b>	<b>1.111.789</b>



## Spese per servizi positivamente inferiori a spesa standard Sose (Ministero economia)

	2025	SPESA STANDARD 2021**	Risparmio vs fabbisogno
Sicurezza	2.017.607	2.201.831	si
Istruzione	2.138.328	3.814.275	si
Rifiuti	6.574.572	6.814.795	si
Asili nido e sociali	<b><u>10.240.636</u> *</b>	6.625.675	no

- \* valore depurato del servizio necroscopico
- \*\* valore aggiornato al 26/11/2024

**MAGGIORE SPESA RISPETTO ALLO STANDARD DEL 55%**

Nel 2021 la maggiore spesa rispetto allo standard per Paderno era del 26%

Per il gruppo idee comuni di benchmarking era del 29%



## Spese per il Sociale\*

# Bilancio di Previsione

	Prev. 2025	Prev. 2024	Cons. 2023	Cons. 2022
Infanzia e minori	4.981.073	4.515.750	4.356.883	4.080.094
Disabilità	3.072.000	2.558.500	2.675.430	2.356.961
Anziani	951.450	855.500	841.409	794.799
Povertà e famiglia	347.220	381.000	336.591	362.048
Sostegno abitativo	217.982	240.000	39.919	0
Assistenza sociale	670.911	669.985	653.761	682.710
<b>Totali</b>	<b>10.240.636</b>	<b>9.220.735</b>	<b>8.903.993</b>	<b>8.276.612</b>

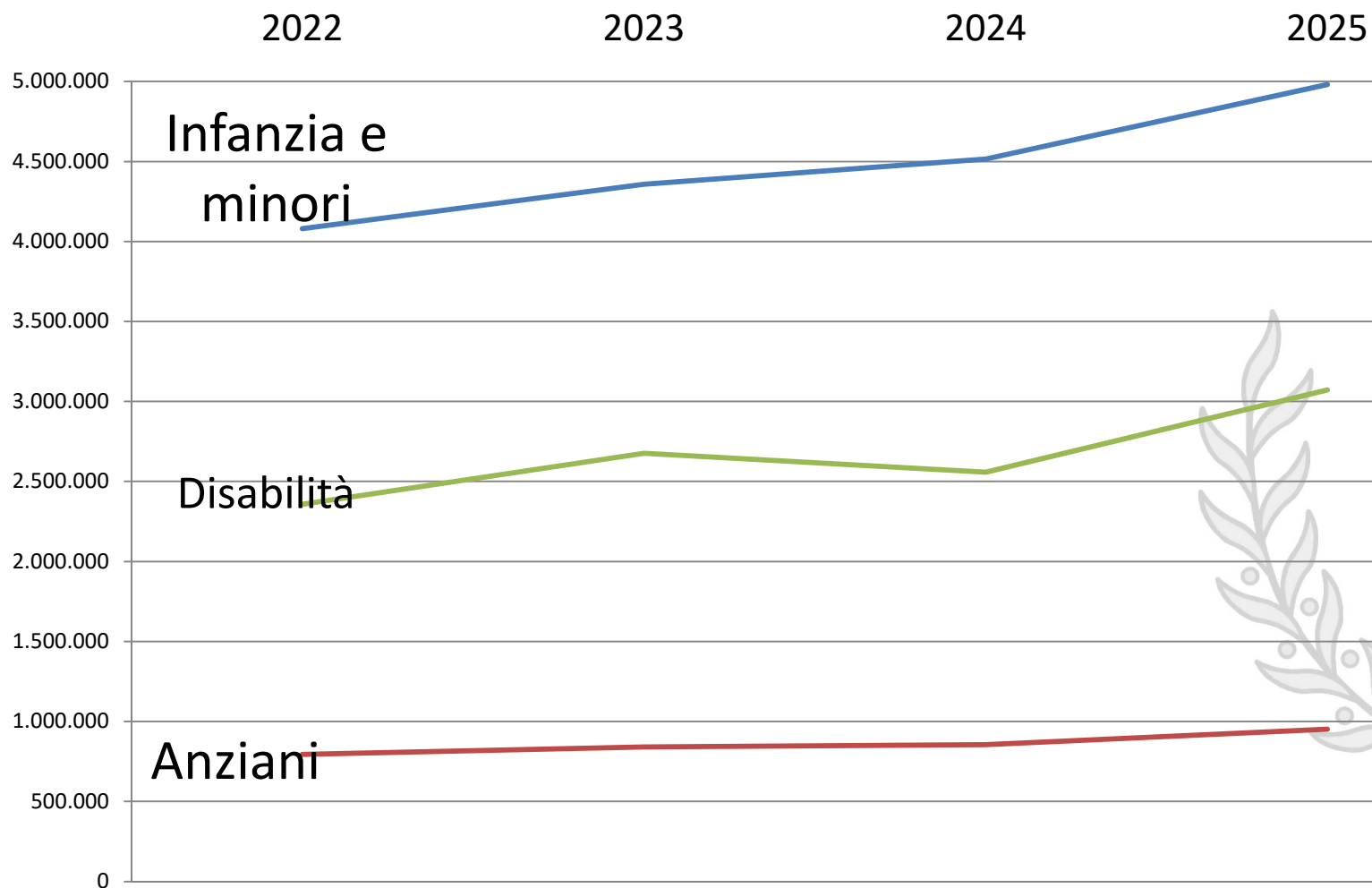
(\* valori al netto del servizio necroscopico)



## SERIE STORICHE: CRESCE LA SPESA

Bilancio di Previsione

### PER MINORI, DISABILI, ANZIANI





## Spese per investimento

Patrimonio comunale	310.581
Piste ciclabili	600.000
Digitalizzazione Comune	14.030
Stradali	2.400.000
Illuminazione pubblica e appalto calore	560.158
Cimiteri	110.000
Impianti Sportivi	260.000
Edilizia Abitativa	280.000
Edifici Scolastici	2.230.000
Varie (altre manutenzioni, attrezzature, arredo urbano, sicurezza, edifici pubblici ...)	800.439
<b>Totale investimenti</b>	<b>7.565.208</b>



# Spese per investimento

<b>intervento</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Maggiore € 150 mila	5.920.000	5.042.319	1.330.000
Minore € 150 mila	630.581	620.000	620.000
Altre spese	1.014.627	976.000	916.000
<b>Totale investimento</b>	<b>7.565.208</b>	<b>7.038.319</b>	<b>3.266.000</b>