

# Approvazione del conto consuntivo e dello schema di rendiconto della gestione 2024

Comune di Legnano

29/04/2025



Con il rendiconto di gestione si pone l'attenzione e si verifica il mantenimento dell'equilibrio della programmazione svolta nel corso dell'esercizio di riferimento.

- Si deve rilevare la corrispondenza tra gli stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse assestate e accertate) con le previsioni di spesa, considerando gli impieghi assunti dai diversi settori dell'Ente;
- Si devono evidenziare i risultati conseguiti con la gestione, con particolare attenzione al risultato complessivo di amministrazione;
- Sono rilevanti i movimenti di cassa poiché le riscossioni e i pagamenti hanno contribuito a formare il saldo di cassa di fine anno che incide anche sul risultato di amministrazione.



# Rendiconto delle entrate correnti

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	41.939.401,27	42.281.818,00	42.254.095,53	100,75%	99,93%
<b>Titolo 2</b>	6.590.089,04	7.248.569,62	5.734.917,80	87,02%	79,12%
<b>Titolo 3</b>	14.959.889,08	16.848.084,41	15.558.596,27	104,00%	92,35%

La tabella mostra la differenza (in migliaia di euro) tra la previsione e il consuntivo per quel che riguarda il titolo primo, secondo e terzo.

Tali elaborazioni sono al netto di:

- FPV di entrata 1.420 k;
- Avanzo a parte corrente: 2.768 k;
- Entrate da conto capitale a correnti: 2.537 k



# Rendiconto delle spese Correnti

MISSIONE	Competenza 2024	FPV 2024	Impegnato 2024	% impegnato su assemblato
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	12.653.919,49	1.117.052,92	11.077.458,57	87,54%
MISSIONE 02 GIUSTIZIA	129.038,80	-	128.508,22	99,59%
MISSIONE 03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	3.519.923,95	3.615,11	3.398.882,38	96,56%
MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	8.952.820,64	-	8.659.930,90	96,73%
MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	1.823.267,54	-	1.746.234,06	95,77%
MISSIONE 06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	4.083.810,01	-	3.106.650,09	76,07%
MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	1.110.487,78	13.656,00	1.050.145,09	94,57%
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	11.910.467,81	-	11.533.001,77	96,83%
MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	4.457.801,70	103.541,69	3.949.420,71	88,60%
MISSIONE 11 SOCCORSO CIVILE	23.000,00	-	23.000,00	100,00%
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	13.930.481,80	42.186,00	12.116.354,49	86,98%
MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE	52.000,00	-	51.179,84	98,42%
MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	345.659,92	-	291.918,12	84,45%
MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	126.000,00	-	118.369,85	93,94%
MISSIONE 17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	150.000,00	-	-	0,00%
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	7.052.780,75	-	-	0,00%
MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO	24.800,00	-	15.706,23	63,33%
<b>TOTALE</b>	<b>70.346.260,19</b>	<b>1.280.051,72</b>	<b>57.266.760,32</b>	<b>81,41%</b>

La tabella mostra la differenza (in migliaia di euro) tra la previsione e il consuntivo per quel che riguarda le spese correnti divise per missioni.



# Rendiconto delle spese Correnti

Si riportano ora le voci più importanti in ottica di ulteriori interventi di possibile razionalizzazione:

DIFFERENZA	MOTIVO
524.992,07	SPESE DI PERSONALE MACRO 1
205.638,32	MANUTENZIONI ORDINARIE
168.429,12	UTENZE E CANONI
119.440,42	SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA
72.898,94	RICOVERO MINORI
71.739,61	SERVIZI ILLUMINAZIONE PUBBLICA
67.000,00	CANONE/UTENZE/SERVIZI
63.610,31	RICOVERO ANZIANI
60.000,00	SERVIZI PER EVENTI E CERIMONIE
54.308,20	SERVIZIO RETE GAS
52.985,28	FONDO DI RISERVA
52.874,86	SPESE DI PERSONALE MACRO 2
48.499,83	GLOBAL SERVICE VERDE
47.426,18	TRASFERIMENTI CORRENTI IN AMBITO SOCIALE / SPORT / CULTURA
44.692,53	SPESE PROVVEDITORATO APPALTI INDIVISI
42.072,02	SERVIZI ACCOGLIENZA SOGGETTI A RSICCHIO ESCLUSIONE
36.000,00	RIMBORSI TRIBUTARI
31.262,84	INCARICO COMMERCIO
30.472,24	SERVIZIO DI PULIZIA BAGNI PUBBLICI
26.950,84	QUOTA IVA PNRR ALA
26.114,42	ASSICURAZIONI
22.713,88	SPESE POSTALI
21.572,12	COMPENSO AMMINISTRATORI
21.371,43	SPESE CONTRATTUALI
20.433,52	SPESE CULTURALI/BIBLIOTECA
	INCARICHI LEGALI



# Rendiconto entrate in conto capitale

	Previsioni	Previsioni		Avvert.ti/ Previsioni	Accert.ti/ Previsioni
Entrate 2024	iniziali	definitive	Accertamenti	iniziali	definitive
Titolo 4	31.806.350	33.218.686	17.045.436	53,59%	51,31%

Tali elaborazioni al netto di:

- FPV spese investimento: 13.846 k;
- avanzo a parte investimento: 7.310 k

Ricordiamo inoltre che la previsione include le opere a scomputo.

Le entrate sono divise principalmente in:

Tit. 4: Entrate in conto capitale (accertamenti)	2023	2024	% Var. 2024/2023
Tributi in conto capitale	-	-	-
Contributi agli investimenti	8.043.800,37	12.272.620,56	52,57%
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	192.820,00	31.469,00	-83,68%
Altre entrate in conto capitale	3.280.775,85	4.741.346,62	44,52%



# Risultato complessivo della gestione e composizione avanzo

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUO	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				43.098.656,60
Riscossioni	(+)	17.132.140,21	72.722.747,17	89.854.887,38
Pagamenti	(-)	11.205.742,41	81.229.005,56	92.434.747,97
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			40.518.796,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			40.518.796,01
Residui attivi	(+)	27.205.041,29	27.065.837,45	54.270.878,74
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				3.690,33
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	6.543.594,31	15.257.546,85	21.801.141,16
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			1.280.051,72
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			14.126.747,70
Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>57.581.734,17</b>

La tabella mostra il risultato complessivo della gestione di amministrazione aggregando il totale delle voci di competenza e quelle relative ai residui.



# Risultato complessivo della gestione e composizione avanzo

Dal risultato di amministrazione alla slide precedente si ricostruisce la composizione dell'avanzo di amministrazione come segue:

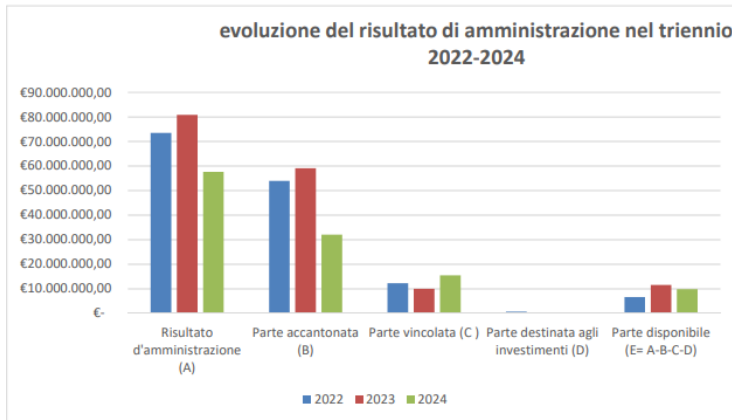
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>	<b>57.581.734,17</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 (4)		28.064.242,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		454.972,78
Altri accantonamenti		2.933.689,78
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>32.052.904,82</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.917.916,12
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.529.163,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		10.909.371,23
Altri vincoli		128.554,81
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>15.485.005,98</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>190.582,92</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>9.853.240,45</b>





# Risultato complessivo della gestione e composizione avanzo

Si ritiene infine interessante mostrare l'evoluzione del risultato di amministrazione nelle ultime tre annualità.



Al fine di una migliore lettura del grafico sopra si ricorda di considerare le diverse voci relative agli accantonamenti e ai vincoli attribuiti dall'ente.



Grazie per l'attenzione!

