

**COMUNE DI
TREZZANO SUL NAVIGLIO**

**RICOGNIZIONE SUI
PROGRAMMI
2026**

INDICE

Presentazione	3
Contenuto e logica espositiva	4
Programmazione e situazione contabile aggiornata	
Situazione aggiornata del bilancio triennale	5
Stato di finanziamento del bilancio corrente	6
Stato di finanziamento del bilancio investimenti	7
Situazione aggiornata della programmazione	8
Situazione aggiornata della spesa per missione	
Previsioni aggiornate della spesa per missioni	9
Previsione per funzionamento e investimento	10
Impegni aggiornati delle spese per missioni	11
Impegni per funzionamento e investimento	12
Pagamenti aggiornati delle spese per missioni	13
Pagamenti per funzionamento e investimento	14
Stato di attuazione delle missioni articolate in programmi	
Stato di realizzazione delle missioni	15
Grado di ultimazione delle missioni	16
Servizi generali e istituzionali	17
Giustizia	27
Ordine pubblico e sicurezza	29
Istruzione e diritto allo studio	32
Valorizzazione beni e attiv. culturali	36
Politica giovanile, sport e tempo libero	40
Turismo	43
Assetto territorio, edilizia abitativa	46
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	48
Trasporti e diritto alla mobilità	51
Soccorso civile	53
Politica sociale e famiglia	56
Tutela della salute	60
Sviluppo economico e competitività	62
Lavoro e formazione professionale	65
Agricoltura e pesca	67
Energia e fonti energetiche	69
Relazioni con autonomie locali	72
Relazioni internazionali	74
Fondi e accantonamenti	76
Debito pubblico	79
Anticipazioni finanziarie	81

Presentazione

La verifica dello stato di attuazione dei programmi rappresenta un momento fondamentale nell'ambito del controllo sulla gestione dell'Ente. I programmi, infatti, non devono essere intesi esclusivamente come articolazioni contabili del bilancio (missioni suddivise in programmi), ma costituiscono anche lo strumento attraverso cui si realizza concretamente il programma politico e amministrativo dell'Ente.

A questa verifica di carattere politico si affianca anche un controllo di natura tecnica svolto dal sistema dei controlli interni. Tra i compiti attribuiti a tale sistema vi è quello di valutare se le scelte effettuate nell'attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di indirizzo politico risultino coerenti con gli obiettivi prefissati e se i risultati conseguiti siano effettivamente in linea con quanto programmato, come previsto dall'art. 147, comma 2, del D.Lgs. 267/2000.

Un ruolo centrale in questo processo è svolto anche dal Documento Unico di Programmazione (DUP). Già nella sua fase iniziale, e nel rispetto delle dimensioni e delle caratteristiche dell'ente, il DUP fornisce il quadro di riferimento necessario per valutare, nel corso dell'anno, il grado di realizzazione delle attività programmate. In particolare, la Sezione Operativa del DUP, secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato, costituisce il presupposto per il controllo strategico e per la verifica dei risultati raggiunti, con particolare attenzione allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle singole missioni.

La presente verifica si colloca quindi in una fase intermedia del ciclo della programmazione: segue l'approvazione del DUP a inizio esercizio e precede il Rendiconto della gestione, che rappresenta il momento conclusivo di valutazione dei risultati ottenuti. Proprio questa posizione intermedia consente all'Amministrazione di intervenire tempestivamente, qualora emergano criticità o scostamenti rispetto agli obiettivi programmati, adottando le necessarie misure correttive. Ciò è possibile solo disponendo di informazioni complete, aggiornate e affidabili, sia di natura contabile sia di carattere gestionale.

Per questo motivo, le informazioni sottoposte all'esame del Consiglio non devono limitarsi a fotografare la situazione finanziaria del bilancio nel momento della verifica, ma devono offrire anche una valutazione prospettica dell'andamento della gestione fino al termine dell'esercizio. Pur tenendo conto dell'incertezza che spesso caratterizza il contesto normativo e finanziario, è infatti necessario stimare l'evoluzione delle entrate e delle spese, così da verificare la sostenibilità degli equilibri di bilancio e la capacità dell'Ente di conseguire gli obiettivi programmati.

La scelta del legislatore di collocare questa ricognizione nella parte centrale dell'anno non è casuale. In questa fase della gestione sono infatti già disponibili dati e informazioni sufficientemente significativi per valutare l'andamento delle attività, individuare eventuali criticità e verificare se la programmazione iniziale stia trovando concreta attuazione. L'adempimento assume quindi un valore sostanziale, diventando uno strumento di monitoraggio e di supporto alle decisioni, piuttosto che un mero obbligo formale.

Il Sindaco

Giuseppe Luigi Morandi

Contenuto e logica espositiva

Ricognizione e volontà del legislatore

L'operazione di ricognizione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la "Missione". Allo stesso tempo, il consiglio verifica periodicamente che l'attività di gestione non si espanda fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio infrannuale. La possibilità di intervenire aggiornando le scelte programmatiche non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Programmazione e situazione contabile

La parte iniziale del documento, denominata "*Programmazione e situazione contabile aggiornata*", mira quindi a fornire un quadro sintetico del bilancio di competenza (esercizio in corso) e della sua proiezione su base triennale (secondo e terzo anno) anche perché, con l'attuazione dell'armonizzazione contabile, poi culminata con l'adozione del sistema di imputazione delle entrate e delle spese in base al criterio dell'esigibilità dei rispettivi movimenti, sia la programmazione che la gestione operano ora su un effettivo intervallo triennale. Il bilancio, così strutturato ed articolato, ha ormai in linea le informazioni che riguardano la pianificazione triennale, e questo non è certo una novità, ma gli eventuali risvolti gestionali dei rispettivi atti di gestione, il tutto proiettato in un orizzonte temporale che è sempre triennale. Questa prima parte della ricognizione analizza queste informazioni in modo cumulativo e per grossi aggregati contabili.

Situazione aggiornata delle missioni

Nella seconda parte del documento, denominata "*Situazione aggiornata della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite, e in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sulle previsioni aggiornate delle missioni, dando quindi un nuovo risalto all'aspetto della programmazione, sullo stato di impegno della spesa, in modo da fornire un livello attendibile di informazioni sull'avanzamento dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico, per spostare infine l'attenzione sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore contabile dell'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è invece lasciata alla parte finale del documento.

Considerazioni e valutazioni

La ricognizione sui programmi, nella sua terza ed ultima parte denominata "*Stato di attuazione delle missioni articolate in programmi*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza la componente finanziaria della spesa corrente e dell'eventuale spesa d'investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in conto capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.

Si evidenzia che tutti i dati riportati nel presente documento sono aggiornati alla data del 01 luglio 2026.

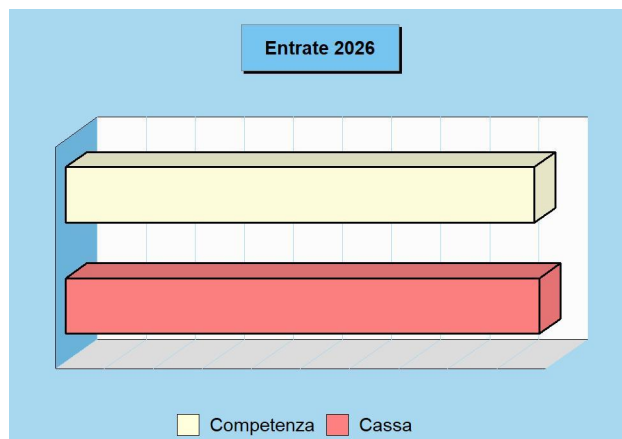
Situazione aggiornata del bilancio triennale

Ricognizione ed equilibri di bilancio

Secondo l'attuale disciplina di bilancio, spesso soggetta a spostamento di scadenze, la giunta presenta al consiglio entro il 31 luglio di ciascun anno lo schema provvisorio del Documento unico di programmazione per il triennio successivo. La Giunta, in presenza di significative modifiche al quadro normativo di riferimento, aggiorna il DUP entro il successivo 15 novembre mentre il Consiglio lo delibera in modo definitivo, insieme al bilancio e fatta salva la presenza di rinvii disposti dall'autorità centrale, entro il 31 dicembre. Le previsioni di entrata e uscita di competenza del triennio devono rimanere sempre in equilibrio, una condizione, quest'ultima, che si deve verificare anche in sede di ricognizione sui programmi, come si evince dai successivi prospetti.

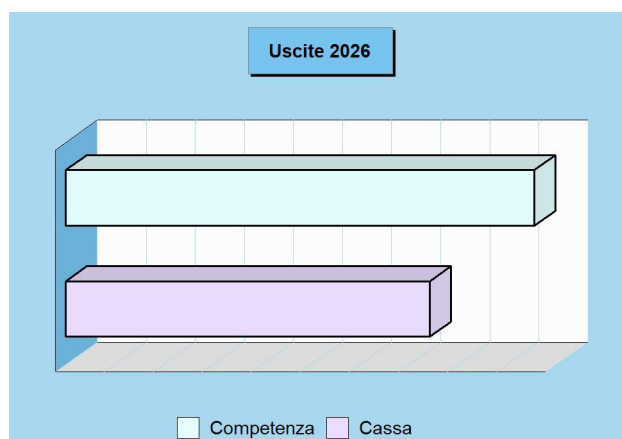
Entrate 2026

Previsioni	Competenza	Cassa
Tributi	18.630.412,00	17.830.412,00
Trasferimenti	1.660.035,66	2.209.889,59
Extratributarie	9.790.421,50	11.778.390,54
Entrate C/capitale	652.529,79	1.631.846,66
Rid. att. finanziarie	945.126,20	145.126,20
Accensione prestiti	800.000,00	0,00
Anticipazioni	5.000.000,00	0,00
Entrate C/terzi	3.860.000,00	3.860.000,00
Fondo pluriennale	4.195.972,08	-
Avanzo applicato	2.233.452,50	-
Fondo cassa iniziale	-	10.806.977,16
Totale	47.767.949,73	48.262.642,15



Uscite 2026

Previsioni	Competenza	Cassa
Spese correnti	30.284.839,17	27.734.207,85
Spese C/capitale	7.350.808,74	5.048.063,09
Incr. att. finanziarie	800.000,00	0,00
Rimborso prestiti	472.301,82	472.301,82
Chiusura anticipaz.	5.000.000,00	0,00
Spese C/terzi	3.860.000,00	3.852.814,46
Disavanzo applicato	0,00	-
Totale	47.767.949,73	37.107.387,22



Entrate biennio 2027-28

Previsioni	2027	2028
Tributi	16.892.500,00	16.842.500,00
Trasferimenti	1.523.608,48	1.451.797,48
Extratributarie	8.719.174,00	8.398.591,00
Entrate C/capitale	352.500,00	352.500,00
Rid. att. finanziarie	2.000.000,00	4.000.000,00
Accensione prestiti	2.000.000,00	4.000.000,00
Anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00
Entrate C/terzi	3.860.000,00	3.860.000,00
Fondo pluriennale	172.650,00	172.650,00
Avanzo applicato	0,00	0,00
Totale	40.520.432,48	44.078.038,48

Uscite biennio 2027-28

Previsioni	2027	2028
Spese correnti	26.753.861,70	26.269.680,28
Spese C/capitale	2.388.018,96	4.388.018,96
Incr. att. finanziarie	2.000.000,00	4.000.000,00
Rimborso prestiti	518.551,82	560.339,24
Chiusura anticipaz.	5.000.000,00	5.000.000,00
Spese C/terzi	3.860.000,00	3.860.000,00
Disavanzo applicato	0,00	0,00
Totale	40.520.432,48	44.078.038,48

Stato di finanziamento del bilancio corrente

La spesa corrente e gli attuali equilibri

L'ente non può vivere al di sopra delle proprie possibilità per cui il bilancio deve essere mantenuto costantemente in pareggio. Le previsioni di spesa, infatti, sono sempre fronteggiate da altrettante risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione attuale del bilancio nelle diverse componenti, separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in conto capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Ricognizione sulle risorse per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per far funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. È più raro il ricorso a risorse di natura straordinaria.

Fabbisogno 2026

Bilancio	Entrate	Uscite
Corrente	30.757.140,99	30.757.140,99
Investimenti	7.350.808,74	7.350.808,74
Movimento fondi	5.800.000,00	5.800.000,00
Servizi conto terzi	3.860.000,00	3.860.000,00
Totale	47.767.949,73	47.767.949,73

Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2026

Entrate	2026
Tributi (+)	18.630.412,00
Trasferimenti correnti (+)	1.660.035,66
Extratributarie (+)	9.790.421,50
Entrate correnti per investimenti (-)	1.137.198,72
Risorse ordinarie	28.943.670,44
FPV per uscite correnti (FPV/E) (+)	722.098,64
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	1.091.371,91
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00
Variaz. att. finanz. con saldo negativo (-)	0,00
Risorse straordinarie	1.813.470,55
Totale	30.757.140,99

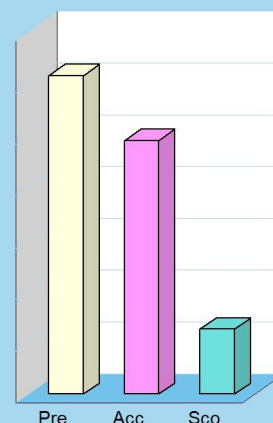
Composizione



Stato di finanziamento bilancio corrente 2026

Entrate	Prev. attuali	Accertamenti	Scostamento
Tributi (+)	18.630.412,00	17.999.772,93	630.639,07
Trasferimenti correnti (+)	1.660.035,66	810.319,41	849.716,25
Extratributarie (+)	9.790.421,50	3.862.119,26	5.928.302,24
Entrate correnti per investimenti (-)	1.137.198,72	0,00	1.137.198,72
Risorse ordinarie	28.943.670,44	22.672.211,60	6.271.458,84
FPV per uscite correnti (FPV/E) (+)	722.098,64	722.098,64	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	1.091.371,91	1.091.371,91	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Variaz. att. finanz. con saldo negativo (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	1.813.470,55	1.813.470,55	0,00
Totale	30.757.140,99	24.485.682,15	6.271.458,84

Situazione



Stato di finanziamento del bilancio investimenti

L'equilibrio aggiornato del bilancio investimenti

Come per la parte corrente, anche il budget aggiornato richiesto dalle opere pubbliche presuppone il totale finanziamento della spesa. Ma a differenza della prima, la componente destinata agli investimenti è influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La prima tabella divide il bilancio nelle singole componenti e separa i mezzi destinati agli interventi in C/capitale (investimenti) da quelli utilizzati per il solo funzionamento (bilancio corrente). Completano il quadro le operazioni di natura solo finanziaria (movimento fondi e servizi C/terzi).

Ricognizione sulle risorse per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di investimento possono essere gratuite, come i contributi in C/capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente o l'avanzo di amministrazione, oppure avere natura onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione.

Fabbisogno 2026

Bilancio	Entrate	Uscite
Corrente	30.757.140,99	30.757.140,99
Investimenti	7.350.808,74	7.350.808,74
Movimento fondi	5.800.000,00	5.800.000,00
Servizi conto terzi	3.860.000,00	3.860.000,00
Totale	47.767.949,73	47.767.949,73

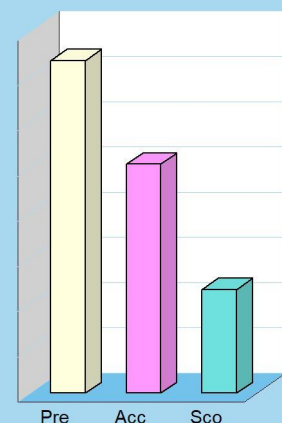
Modalità di finanziamento bilancio investimenti 2026

Entrate	2026
Entrate in C/capitale (+)	652.529,79
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00
Risorse ordinarie	652.529,79
FPV stanziato a bilancio investimenti (+)	3.473.873,44
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	1.142.080,59
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	1.137.198,72
Riduzioni di attività finanziarie (+)	945.126,20
Attività finanz. che sono mov. fondi (-)	800.000,00
Accensione prestiti (+)	800.000,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Variaz. att. finanz. con saldo positivo (+)	0,00
Risorse straordinarie	6.698.278,95
Totale	7.350.808,74

Composizione



Situazione



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2026

Entrate	Prev. attuali	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	652.529,79	299.683,63	352.846,16
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	652.529,79	299.683,63	352.846,16
FPV stanziato a bil. investimenti (+)	3.473.873,44	3.473.873,44	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	1.142.080,59	1.142.080,59	0,00
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	1.137.198,72	0,00	1.137.198,72
Riduzioni di attività finanziarie (+)	945.126,20	145.126,28	799.999,92
Attività finanz. che sono mov. fondi (-)	800.000,00	0,00	800.000,00
Accensione prestiti (+)	800.000,00	0,00	800.000,00
Accensione prestiti per sp. correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Variaz. att. finanz. con saldo positivo (+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	6.698.278,95	4.761.080,31	1.937.198,64
Totale	7.350.808,74	5.060.763,94	2.290.044,80

Situazione aggiornata della programmazione

Equilibrio contabile al momento della ricognizione

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate ed uscite in titoli. Il totale delle entrate, al netto dalle operazioni per conto di terzi, indica il valore complessivo delle risorse impiegate per finanziare le missioni ed i rispettivi programmi. Allo stesso tempo, il totale delle uscite, sempre calcolato al netto delle operazioni per conto terzi, riporta il volume generale delle risorse impiegate dalla programmazione. Questa, appena prospettata, è la visione schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici, oppure, esprimendo lo stesso concetto in termini diversi, tra le risorse destinate e le risorse impiegate nella programmazione (prospetti di fondo pagina). Il riscontro sul permanere dell'equilibrio tra risorse destinate ai programmi e risorse impiegate nei programmi precede l'analisi di come, in concreto, queste disponibilità siano state poi ripartite nelle specifiche missioni. La verifica sullo stato di avanzamento delle missioni e programmi inizia proprio con la constatazione che gli equilibri complessivi di bilancio, sorti con l'approvazione dell'originario DUP, continuano a sussistere.

Entrate correnti destinate alla programmazione			Uscite correnti impiegate nella programmazione		
Tributi	(+)	18.630.412,00	Spese correnti	(+)	30.284.839,17
Trasferimenti correnti	(+)	1.660.035,66	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	9.790.421,50	Rimborso di prestiti	(+)	472.301,82
Entrate correnti per investimenti	(-)	1.137.198,72	Impieghi ordinari		30.757.140,99
Risorse ordinarie		28.943.670,44	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	722.098,64	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento bilancio corrente	(+)	1.091.371,91	Impieghi straordinari		0,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Variaz. att. finanz. con saldo negativo	(-)	0,00			
Risorse straordinarie		1.813.470,55			
Totale		30.757.140,99	Totale		30.757.140,99
Entrate investimenti destinate alla programmazione			Uscite investimenti impiegate nella programmazione		
Entrate in C/capitale	(+)	652.529,79	Spese in conto capitale	(+)	7.350.808,74
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		652.529,79	Impieghi ordinari		7.350.808,74
FPV entrata per investimenti (FPV/E)	(+)	3.473.873,44	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	1.142.080,59	Incremento di attività finanziarie	(+)	800.000,00
Entrate correnti che finanziano inv.	(+)	1.137.198,72	Attività finanz. che sono mov. fondi	(-)	800.000,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	945.126,20	Impieghi straordinari		0,00
Attività finanz. che sono mov. fondi	(-)	800.000,00			
Accensione prestiti	(+)	800.000,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Variaz. att. finanz. con saldo positivo	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		6.698.278,95			
Totale		7.350.808,74	Totale		7.350.808,74
Riepilogo entrate 2026			Riepilogo uscite 2026		
Correnti		30.757.140,99	Correnti		30.757.140,99
Investimenti		7.350.808,74	Investimenti		7.350.808,74
Movimenti di fondi		5.800.000,00	Movimenti di fondi		5.800.000,00
Entrate destinate alla programmazione (+)		43.907.949,73	Uscite impiegate nella programmazione (+)		43.907.949,73
Servizi C/terzi e Partite di giro		3.860.000,00	Servizi C/terzi e Partite di giro		3.860.000,00
Altre entrate (+)		3.860.000,00	Altre uscite (+)		3.860.000,00
Totale bilancio		47.767.949,73	Totale bilancio		47.767.949,73

Previsioni aggiornate della spesa per missioni

Le risorse destinate alle missioni e programmi

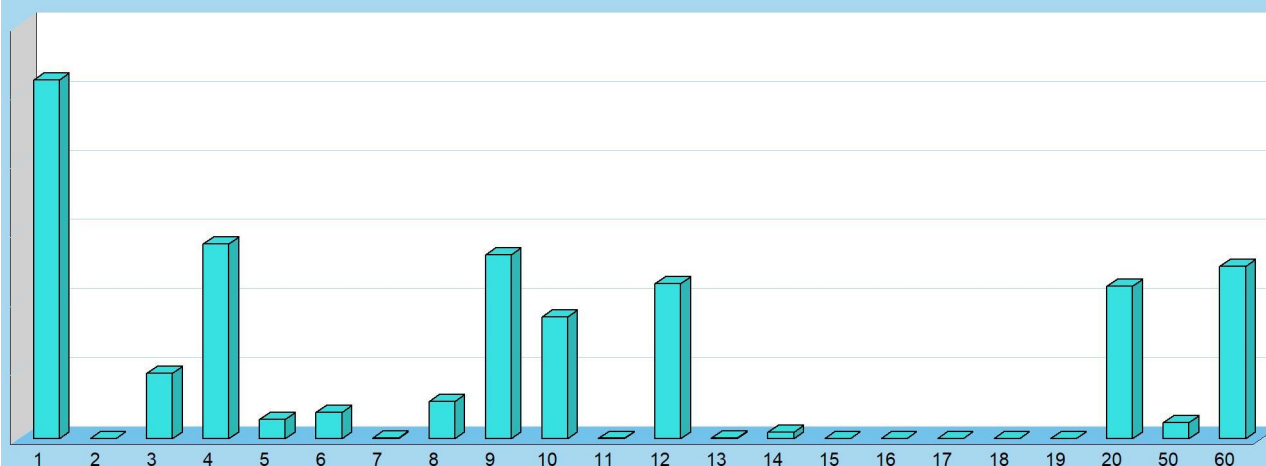
I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute.

Il seguente prospetto mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata alla data del 01 luglio 2026.

Previsioni aggiornate delle spese per Missione 2026

	Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali e istituzionali	8.128.342,59	2.270.925,10	10.399.267,69
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.845.237,82	51.360,09	1.896.597,91
4 Istruzione e diritto allo studio	4.219.157,12	1.435.969,79	5.655.126,91
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	558.779,66	0,00	558.779,66
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	374.019,81	392.993,94	767.013,75
7 Turismo	17.192,50	0,00	17.192,50
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	570.041,33	508.158,73	1.078.200,06
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	4.533.218,95	803.109,35	5.336.328,30
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.164.915,00	2.379.000,00	3.543.915,00
11 Soccorso civile	8.000,00	8.750,00	16.750,00
12 Politica sociale e famiglia	4.229.963,04	275.541,74	4.505.504,78
13 Tutela della salute	2.000,00	25.000,00	27.000,00
14 Sviluppo economico e competitività	191.867,00	0,00	191.867,00
15 Lavoro e formazione professionale	16.500,00	0,00	16.500,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	4.425.604,35	0,00	4.425.604,35
50 Debito pubblico	472.301,82	0,00	472.301,82
60 Anticipazioni finanziarie	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	35.757.140,99	8.150.808,74	43.907.949,73

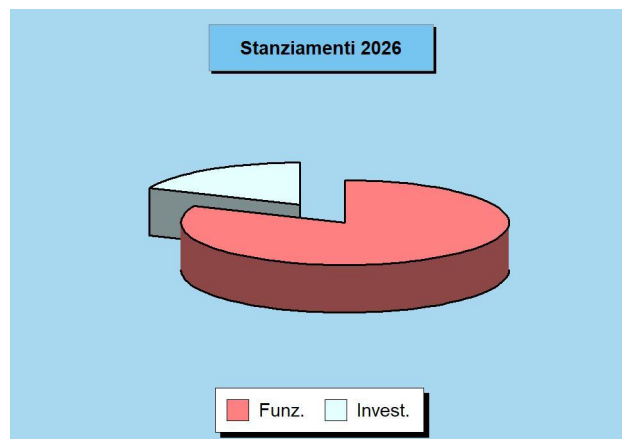
Previsioni per singola missione 2026



Previsione per funzionamento e investimento

Il budget attuale per missioni e programmi

I programmi di spesa, e in particolare i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare nel corso dell'esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento), comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti) e per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e delle eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata delle previsioni.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2026

	Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali e istituzionali	8.128.342,59	0,00	0,00	8.128.342,59
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.845.237,82	0,00	0,00	1.845.237,82
4 Istruzione e diritto allo studio	4.219.157,12	0,00	0,00	4.219.157,12
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	558.779,66	0,00	0,00	558.779,66
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	374.019,81	0,00	0,00	374.019,81
7 Turismo	17.192,50	0,00	0,00	17.192,50
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	570.041,33	0,00	0,00	570.041,33
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	4.533.218,95	0,00	0,00	4.533.218,95
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.164.915,00	0,00	0,00	1.164.915,00
11 Soccorso civile	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
12 Politica sociale e famiglia	4.229.963,04	0,00	0,00	4.229.963,04
13 Tutela della salute	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
14 Sviluppo economico e competitività	191.867,00	0,00	0,00	191.867,00
15 Lavoro e formazione professionale	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	4.425.604,35	0,00	0,00	4.425.604,35
50 Debito pubblico	0,00	472.301,82	0,00	472.301,82
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	30.284.839,17	472.301,82	5.000.000,00	35.757.140,99

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2026

	C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali e istituzionali	1.470.925,10	800.000,00	2.270.925,10
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	51.360,09	0,00	51.360,09
4 Istruzione e diritto allo studio	1.435.969,79	0,00	1.435.969,79
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	0,00	0,00	0,00
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	392.993,94	0,00	392.993,94
7 Turismo	0,00	0,00	0,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	508.158,73	0,00	508.158,73
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	803.109,35	0,00	803.109,35
10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.379.000,00	0,00	2.379.000,00
11 Soccorso civile	8.750,00	0,00	8.750,00
12 Politica sociale e famiglia	275.541,74	0,00	275.541,74
13 Tutela della salute	25.000,00	0,00	25.000,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	7.350.808,74	800.000,00	8.150.808,74

Impegni aggiornati delle spese per missioni

La situazione aggiornata degli impegni

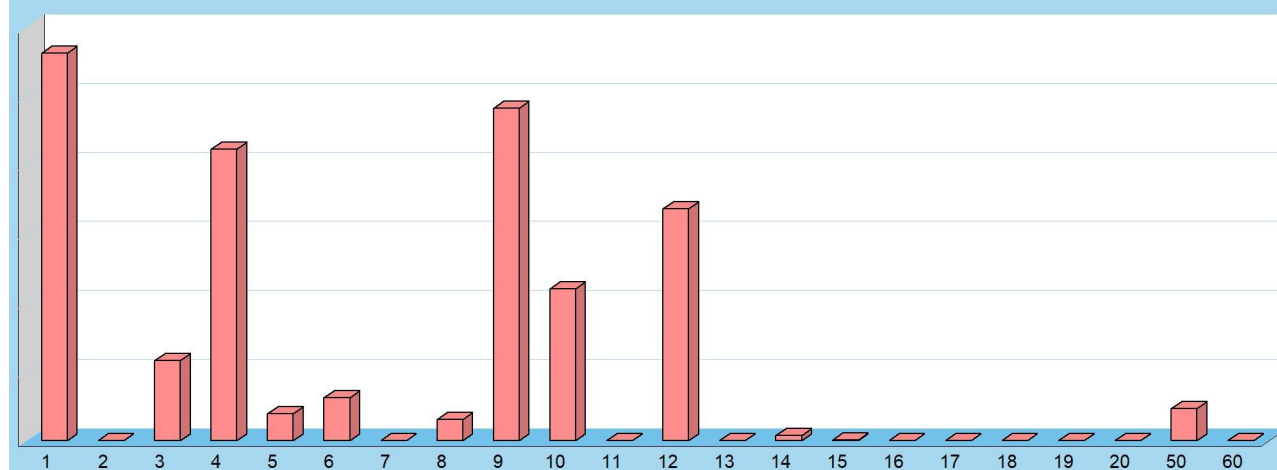
Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa.

I prospetti riportano la situazione aggiornata degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi di parte investimento.

Impegni aggiornati delle spese per Missione 2026

	Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali e istituzionali	4.677.521,16	946.515,18	5.624.036,34
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.139.434,67	26.347,39	1.165.782,06
4 Istruzione e diritto allo studio	3.611.278,66	620.849,79	4.232.128,45
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	393.320,72	0,00	393.320,72
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	234.361,96	392.993,94	627.355,90
7 Turismo	2.292,50	0,00	2.292,50
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	263.013,62	49.039,25	312.052,87
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	4.325.968,20	493.109,35	4.819.077,55
10 Trasporti e diritto alla mobilità	858.789,29	1.349.000,00	2.207.789,29
11 Soccorso civile	7.000,00	0,00	7.000,00
12 Politica sociale e famiglia	3.146.984,37	220.706,06	3.367.690,43
13 Tutela della salute	2.000,00	0,00	2.000,00
14 Sviluppo economico e competitività	73.438,63	0,00	73.438,63
15 Lavoro e formazione professionale	16.443,75	0,00	16.443,75
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	464.526,86	0,00	464.526,86
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	19.216.374,39	4.098.560,96	23.314.935,35

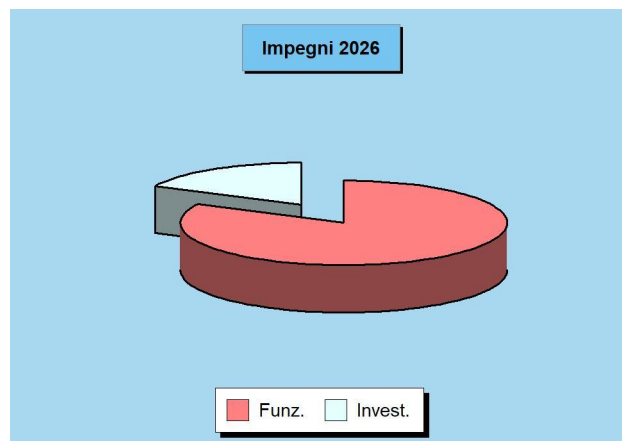
Impegni per singola missione 2026



Impegni per funzionamento e investimento

La composizione della spesa impegnata

Lo stato di avanzamento degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in uno futuro, per effetto dall'assenza della immediata esigibilità (attivazione del FPV). Negli argomenti che descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato allo stanziamento ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2026

	Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali e istituzionali	4.677.521,16	0,00	0,00	4.677.521,16
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.139.434,67	0,00	0,00	1.139.434,67
4 Istruzione e diritto allo studio	3.611.278,66	0,00	0,00	3.611.278,66
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	393.320,72	0,00	0,00	393.320,72
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	234.361,96	0,00	0,00	234.361,96
7 Turismo	2.292,50	0,00	0,00	2.292,50
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	263.013,62	0,00	0,00	263.013,62
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	4.325.968,20	0,00	0,00	4.325.968,20
10 Trasporti e diritto alla mobilità	858.789,29	0,00	0,00	858.789,29
11 Soccorso civile	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
12 Politica sociale e famiglia	3.146.984,37	0,00	0,00	3.146.984,37
13 Tutela della salute	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
14 Sviluppo economico e competitività	73.438,63	0,00	0,00	73.438,63
15 Lavoro e formazione professionale	16.443,75	0,00	0,00	16.443,75
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	464.526,86	0,00	464.526,86
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	18.751.847,53	464.526,86	0,00	19.216.374,39

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2026

	C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali e istituzionali	946.515,18	0,00	946.515,18
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	26.347,39	0,00	26.347,39
4 Istruzione e diritto allo studio	620.849,79	0,00	620.849,79
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	0,00	0,00	0,00
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	392.993,94	0,00	392.993,94
7 Turismo	0,00	0,00	0,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	49.039,25	0,00	49.039,25
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	493.109,35	0,00	493.109,35
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.349.000,00	0,00	1.349.000,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	220.706,06	0,00	220.706,06
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	4.098.560,96	0,00	4.098.560,96

Pagamenti aggiornati delle spese per missioni

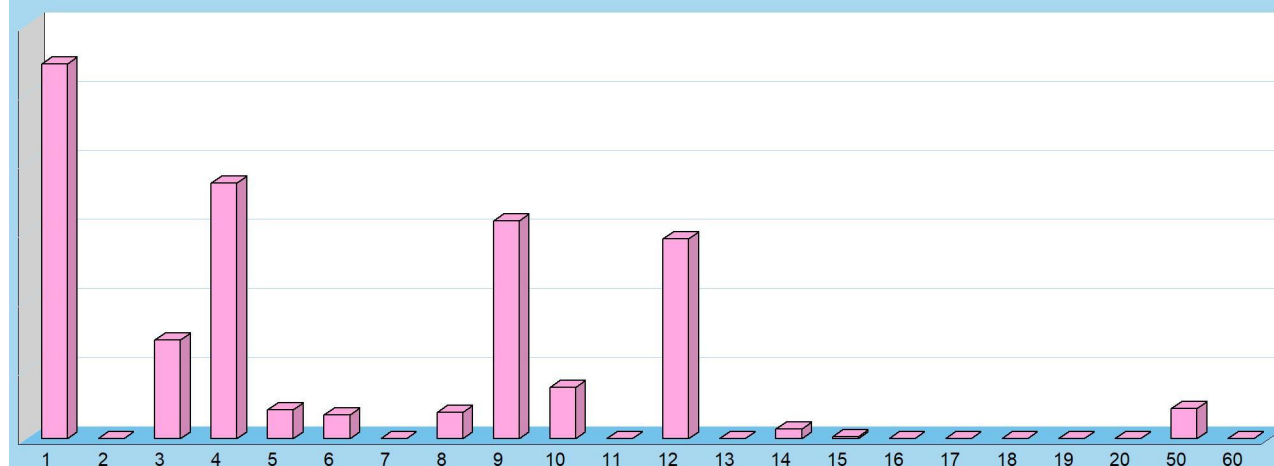
La situazione aggiornata dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli del patto di stabilità o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento dell'opera e dalla velocità di incasso del relativo credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.

Pagamenti aggiornati delle spese per Missione 2026

	Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali e istituzionali	2.540.224,30	178.508,36	2.718.732,66
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	707.154,41	10.119,90	717.274,31
4 Istruzione e diritto allo studio	1.853.177,72	0,00	1.853.177,72
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	208.684,64	0,00	208.684,64
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	173.421,88	0,00	173.421,88
7 Turismo	0,00	0,00	0,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	181.269,43	8.874,13	190.143,56
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	1.512.446,62	67.764,78	1.580.211,40
10 Trasporti e diritto alla mobilità	372.170,00	410,00	372.580,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	1.430.452,86	18.117,90	1.448.570,76
13 Tutela della salute	414,80	0,00	414,80
14 Sviluppo economico e competitività	73.438,63	0,00	73.438,63
15 Lavoro e formazione professionale	16.443,75	0,00	16.443,75
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	221.836,02	0,00	221.836,02
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi	9.291.135,06	283.795,07	9.574.930,13

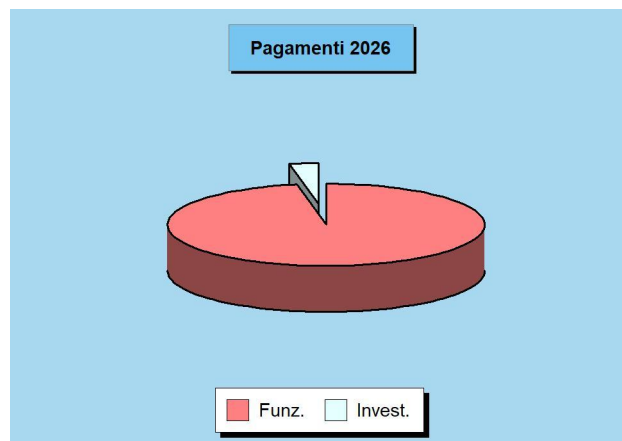
Pagamenti per singola missione 2026



Pagamenti per funzionamento e investimento

La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali, che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, alle parti è consentito di pattuire termini di pagamento superiori, purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I successivi prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2026

	Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali e istituzionali	2.540.224,30	0,00	0,00	2.540.224,30
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	707.154,41	0,00	0,00	707.154,41
4 Istruzione e diritto allo studio	1.853.177,72	0,00	0,00	1.853.177,72
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	208.684,64	0,00	0,00	208.684,64
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	173.421,88	0,00	0,00	173.421,88
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	181.269,43	0,00	0,00	181.269,43
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	1.512.446,62	0,00	0,00	1.512.446,62
10 Trasporti e diritto alla mobilità	372.170,00	0,00	0,00	372.170,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	1.430.452,86	0,00	0,00	1.430.452,86
13 Tutela della salute	414,80	0,00	0,00	414,80
14 Sviluppo economico e competitività	73.438,63	0,00	0,00	73.438,63
15 Lavoro e formazione professionale	16.443,75	0,00	0,00	16.443,75
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	221.836,02	0,00	221.836,02
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi	9.069.299,04	221.836,02	0,00	9.291.135,06

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2026

	C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali e istituzionali	178.508,36	0,00	178.508,36
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	10.119,90	0,00	10.119,90
4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	0,00	0,00	0,00
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	8.874,13	0,00	8.874,13
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	67.764,78	0,00	67.764,78
10 Trasporti e diritto alla mobilità	410,00	0,00	410,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	18.117,90	0,00	18.117,90
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi	283.795,07	0,00	283.795,07

Stato di realizzazione delle missioni

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati).

Il prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2026

		Prev. Att. (+)	FPV/U (-)	Prev. Att. nette	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	8.128.342,59	172.650,00	7.955.692,59	4.677.521,16	58,79
	Invest.	2.270.925,10	0,00	2.270.925,10	946.515,18	41,68
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	Funz.	1.845.237,82	0,00	1.845.237,82	1.139.434,67	61,75
	Invest.	51.360,09	0,00	51.360,09	26.347,39	51,30
Istruzione	Funz.	4.219.157,12	0,00	4.219.157,12	3.611.278,66	85,59
	Invest.	1.435.969,79	0,00	1.435.969,79	620.849,79	43,24
Cultura	Funz.	558.779,66	0,00	558.779,66	393.320,72	70,39
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sport	Funz.	374.019,81	0,00	374.019,81	234.361,96	62,66
	Invest.	392.993,94	0,00	392.993,94	392.993,94	100,00
Turismo	Funz.	17.192,50	0,00	17.192,50	2.292,50	13,33
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	Funz.	570.041,33	0,00	570.041,33	263.013,62	46,14
	Invest.	508.158,73	0,00	508.158,73	49.039,25	9,65
Tutela ambiente	Funz.	4.533.218,95	0,00	4.533.218,95	4.325.968,20	95,43
	Invest.	803.109,35	0,00	803.109,35	493.109,35	61,40
Trasporti	Funz.	1.164.915,00	0,00	1.164.915,00	858.789,29	73,72
	Invest.	2.379.000,00	0,00	2.379.000,00	1.349.000,00	56,70
Soccorso civile	Funz.	8.000,00	0,00	8.000,00	7.000,00	87,50
	Invest.	8.750,00	0,00	8.750,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	Funz.	4.229.963,04	0,00	4.229.963,04	3.146.984,37	74,40
	Invest.	275.541,74	0,00	275.541,74	220.706,06	80,10
Salute	Funz.	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	100,00
	Invest.	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	Funz.	191.867,00	0,00	191.867,00	73.438,63	38,28
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	Funz.	16.500,00	0,00	16.500,00	16.443,75	99,66
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	Funz.	4.425.604,35	0,00	4.425.604,35	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	Funz.	472.301,82	0,00	472.301,82	464.526,86	98,35
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	Funz.	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2026

		Prev. Att. nette	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	7.955.692,59	4.677.521,16	2.540.224,30	54,31
	Invest.	2.270.925,10	946.515,18	178.508,36	18,86
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	Funz.	1.845.237,82	1.139.434,67	707.154,41	62,06
	Invest.	51.360,09	26.347,39	10.119,90	38,41
Istruzione	Funz.	4.219.157,12	3.611.278,66	1.853.177,72	51,32
	Invest.	1.435.969,79	620.849,79	0,00	0,00
Cultura	Funz.	558.779,66	393.320,72	208.684,64	53,06
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Sport	Funz.	374.019,81	234.361,96	173.421,88	74,00
	Invest.	392.993,94	392.993,94	0,00	0,00
Turismo	Funz.	17.192,50	2.292,50	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	Funz.	570.041,33	263.013,62	181.269,43	68,92
	Invest.	508.158,73	49.039,25	8.874,13	18,10
Tutela ambiente	Funz.	4.533.218,95	4.325.968,20	1.512.446,62	34,96
	Invest.	803.109,35	493.109,35	67.764,78	13,74
Trasporti	Funz.	1.164.915,00	858.789,29	372.170,00	43,34
	Invest.	2.379.000,00	1.349.000,00	410,00	0,03
Soccorso civile	Funz.	8.000,00	7.000,00	0,00	0,00
	Invest.	8.750,00	0,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	Funz.	4.229.963,04	3.146.984,37	1.430.452,86	45,45
	Invest.	275.541,74	220.706,06	18.117,90	8,21
Salute	Funz.	2.000,00	2.000,00	414,80	20,74
	Invest.	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	Funz.	191.867,00	73.438,63	73.438,63	100,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	Funz.	16.500,00	16.443,75	16.443,75	100,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	Funz.	4.425.604,35	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	Funz.	472.301,82	464.526,86	221.836,02	47,76
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	Funz.	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00

Servizi generali e istituzionali

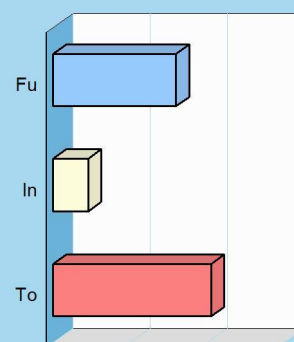
Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di governance e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	8.128.342,59	-	
In conto capitale	(+)	-	1.470.925,10	
Attività finanziarie	(+)	-	800.000,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	8.128.342,59	2.270.925,10	10.399.267,69
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	172.650,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		7.955.692,59	2.270.925,10	10.226.617,69

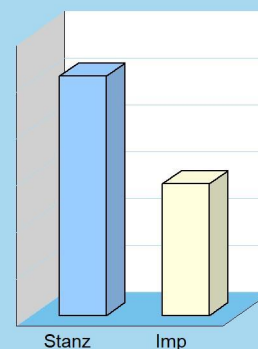
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	8.128.342,59	4.677.521,16	
In conto capitale	(+)	1.470.925,10	946.515,18	
Attività finanziarie	(+)	800.000,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	10.399.267,69	5.624.036,34	54,08%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	172.650,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		10.226.617,69	5.624.036,34	54,99%

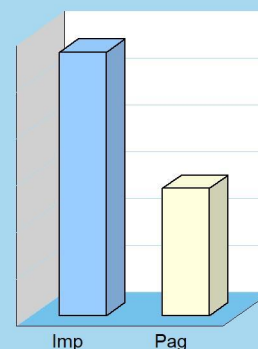
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2026

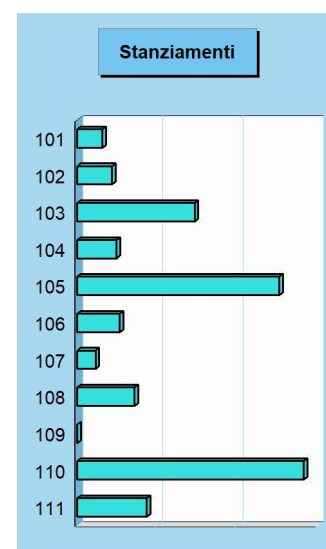
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	4.677.521,16	2.540.224,30	
In conto capitale	(+)	946.515,18	178.508,36	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.624.036,34	2.718.732,66	48,34%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		5.624.036,34	2.718.732,66	48,34%

Ultimazione

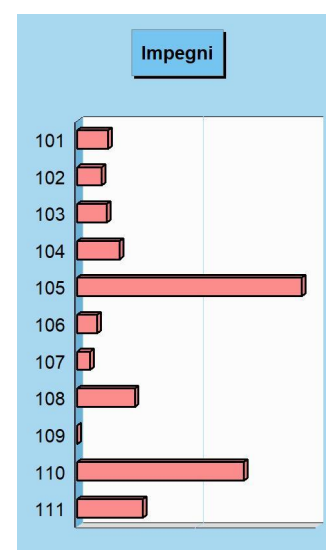


Composizione contabile dei Programmi 2026

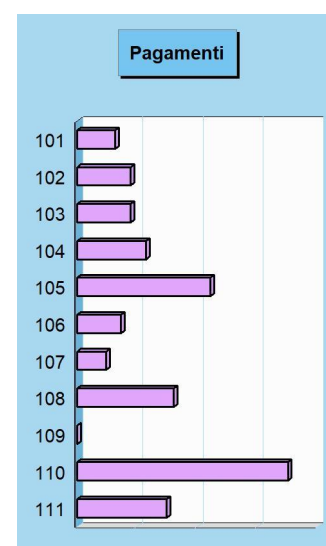
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
101 Organi istituzionali	(+)	314.771,00	0,00	314.771,00
102 Segreteria generale	(+)	436.472,00	0,00	436.472,00
103 Gestione finanziaria	(+)	665.150,00	800.000,00	1.465.150,00
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	490.857,00	0,00	490.857,00
105 Demanio e patrimonio	(+)	1.320.629,55	1.198.367,00	2.518.996,55
106 Ufficio tecnico	(+)	452.811,00	77.487,60	530.298,60
107 Anagrafe e stato civile	(+)	230.646,50	0,00	230.646,50
108 Sistemi informativi	(+)	570.898,10	144.123,50	715.021,60
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00
110 Risorse umane	(+)	2.776.877,95	50.947,00	2.827.824,95
111 Altri servizi generali	(+)	869.229,49	0,00	869.229,49
Totale (al lordo FPV)	(+)	8.128.342,59	2.270.925,10	10.399.267,69
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	172.650,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		7.955.692,59	2.270.925,10	10.226.617,69

**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
101 Organi istituzionali	(+)	314.771,00	259.884,12	82,56%
102 Segreteria generale	(+)	436.472,00	204.174,42	46,78%
103 Gestione finanziaria	(+)	1.465.150,00	247.135,29	16,87%
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	490.857,00	353.734,91	72,06%
105 Demanio e patrimonio	(+)	2.518.996,55	1.865.644,45	74,06%
106 Ufficio tecnico	(+)	530.298,60	168.802,94	31,83%
107 Anagrafe e stato civile	(+)	230.646,50	110.117,39	47,74%
108 Sistemi informativi	(+)	715.021,60	479.822,51	67,11%
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00%
110 Risorse umane	(+)	2.827.824,95	1.387.126,50	49,05%
111 Altri servizi generali	(+)	869.229,49	547.593,81	63,00%
Totale (al lordo FPV)	(+)	10.399.267,69	5.624.036,34	54,08%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	172.650,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		10.226.617,69	5.624.036,34	54,99%

**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
101 Organi istituzionali	(+)	259.884,12	126.942,26	48,85%
102 Segreteria generale	(+)	204.174,42	177.831,18	87,10%
103 Gestione finanziaria	(+)	247.135,29	177.822,49	71,95%
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	353.734,91	229.136,37	64,78%
105 Demanio e patrimonio	(+)	1.865.644,45	444.140,11	23,81%
106 Ufficio tecnico	(+)	168.802,94	145.382,32	86,13%
107 Anagrafe e stato civile	(+)	110.117,39	97.602,89	88,64%
108 Sistemi informativi	(+)	479.822,51	321.172,83	66,94%
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00%
110 Risorse umane	(+)	1.387.126,50	700.814,38	50,52%
111 Altri servizi generali	(+)	547.593,81	297.887,83	54,40%
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.624.036,34	2.718.732,66	48,34%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		5.624.036,34	2.718.732,66	48,34%

**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 01****Programmazione strategica**

Il servizio Programmazione Strategica predispone l'aggiornamento annuale del Piano Integrato di Attività ed Organizzazione. Il piano ha lo scopo di assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa, migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso. Tali scopi sono perseguiti attraverso diversi strumenti di programmazione strategica, non solo con riferimento alla *compliance* dell'Ente, ma anche come modelli di organizzazione e semplificazione delle attività in un'ottica di miglioramento del valore pubblico dell'azione.

amministrativa. Il Piano 2026-2028 è stato approvato con Deliberazione di G.C. n. 73/2026.

Nel 2020 è stata completata la c.d. "*privacy by design*", ovvero il disegno dei processi comprendente la compliance ai sistemi di tutela della privacy. Nel 2023 è stato completato anche il disegno della "*privacy by default*", con l'introduzione di sistemi automatici di applicazione della tutela della privacy nell'espletamento dei processi di competenza dell'Ente. Nel primo semestre 2026 si è avviato un percorso di aggiornamento, rivedendo tutte le autorizzazioni già rilasciate, e le DPIA (Data Protection Impact Assessment) da aggiornare con le nuove tecniche di cybersecurity applicate nell'Ente e provvede all'aggiornamento dei dipendenti autorizzati. Al momento sono state predisposte 23 autorizzazioni di aggiornamento ed aggiornato n. 43 DPIA. Il servizio ha inoltre predisposto il rinnovo del servizio di DPO (*Data Protection Officer*) ovvero del Responsabile della Protezione dei Dati, figura prevista dall'art. 37 del Regolamento UE 2016/679 in materia di privacy.

Sul piano delle performance è in atto un *work in progress* che tende alla modifica del sistema di misurazione e valutazione, per portare ad un piano performance che sia correlato agli altri strumenti di programmazione dell'Ente, con le linee programmatiche dell'Amministrazione e il bilancio.

Per quanto riguarda l'anticorruzione è stata effettuata la verifica della strutturazione dell'albero logico della sezione "Amministrazione Trasparente" attraverso l'applicativo di web crawling (TrasparenzaI) e pubblicata su Amministrazione Trasparente. Sono stati mappati e integrati tutti i procedimenti a rischio di corruzione ed inseriti nel PIAO, approvato con deliberazione di G.C. n. 73/2026.

Nel primo semestre 2026 sono stati effettuati il primo monitoraggio quadrimestrale del PIAO e i controlli interni relativi al I Quadrimestre.

Programmazione negli acquisti di beni e servizi

I Comuni, con cadenza annuale, pianificano la propria attività di acquisizione di beni e servizi e valutano il fabbisogno richiesto per continuare l'erogazione delle prestazioni già in essere o per intraprendere nuove attività (spesa corrente consolidata o di sviluppo). In questo contesto, connesso con il processo di costruzione e di approvazione del bilancio, sono programmate le forniture ed i servizi di importo superiore alla soglia di riferimento fornita dal legislatore. In base alle nuove regole dettate dall'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 il Programma di acquisto di beni, servizi e forniture diviene triennale e non più biennale, come accadeva fino al 2023.

I documenti relativi al Piano triennale degli acquisti di beni e servizi 2024/2026 di importo pari o superiore a € 140.000,00 sono stati predisposti sulla base degli schemi di cui all'allegato I5 al D.Lgs. 36/2023 (che ripropone il contenuto del DM 14/2018, vigente fino all'abrogazione che avverrà con l'approvazione di un nuovo DM).

Durante il I semestre 2026 il servizio ha gestito 8 appalti, 11 contratti, 2 veicoli, il contratto delle pulizie, il magazzino e supportato gli uffici nella gestione del FVOP e di 5 RDO.

Ha inoltre predisposto tre regolamenti relativi alla materia degli appalti: il Regolamento per l'Albo dei Fornitori, approvato con deliberazione di C.C. n. 24 del 26/03/2026, il Regolamento per la disciplina e la gestione delle sponsorizzazioni, approvato con deliberazione di C.C. n. 25 del 26/03/2026, e il regolamento per gli affidamenti diretti.

Segreteria generale (considerazioni e valutazioni sul Prog.102)

Con deliberazione della Giunta comunale n. 233 del 17/12/2025 è stato approvato il Manuale di gestione documentale del Comune di Trezzano sul Naviglio, entrato in vigore dal 1 gennaio 2026, come previsto dalle linee guida AgID. Si tratta di uno strumento fondamentale per disciplinare in modo uniforme i processi di protocollazione, classificazione, fascicolazione e conservazione dei documenti digitali, garantendo efficienza, trasparenza e continuità operativa.

L'introduzione di questo nuovo strumento è stata occasione di incontri di formazione che hanno coinvolto tutto il personale dell'Ente con processi atti a rafforzare le attività di digitalizzazione e semplificazione dei procedimenti amministrativi.

Introduzione del Protocollo Decentrato

L'obiettivo relativo all'implementazione del Protocollo Decentrato tramite l'utilizzo di caselle PEC dedicate, è attualmente in fase di realizzazione.

Il progetto è finalizzato a migliorare i tempi di gestione, smistamento e protocollazione della documentazione in entrata, riducendo i passaggi intermedi e responsabilizzando direttamente gli uffici competenti nella gestione dei documenti di propria competenza. L'introduzione del Protocollo Decentrato rappresenta un'importante azione di semplificazione organizzativa, volta a rendere più efficienti i processi interni e a garantire una maggiore tempestività nelle risposte ai cittadini.

Nell'ambito delle attività già avviate, nella primavera del 2026 l'Area Polizia Locale è stata coinvolta nel progetto, ricevendo la necessaria formazione e diventando autonoma nella gestione delle PEC in entrata di propria competenza. Tale esperienza costituisce il primo passo del percorso di progressiva estensione del Protocollo Decentrato agli altri uffici dell'Ente.

Il completamento del progetto consentirà di ridurre i tempi di protocollazione e di gestione della corrispondenza, migliorare l'organizzazione interna degli uffici e rafforzare la responsabilizzazione delle strutture competenti, con effetti positivi sull'efficienza dell'azione amministrativa e sulla qualità dei servizi resi ai cittadini.

Gestione finanziaria (considerazioni e valutazioni sul Prog.103)

La gestione finanziaria è affidata all'Area Servizi Economico-Finanziari e Tributari, partizione organizzativa a cui fanno capo tutte le attività tipiche del Servizio di Ragioneria.

Il Servizio Economico-Finanziario e di Ragioneria si occupa di tutto il processo contabile che caratterizza le attività dell'Ente: dal bilancio di previsione al rendiconto di gestione, dalla tenuta delle scritture contabili alla redazione di tutti gli adempimenti fiscali che lo interessano; dal rilascio di pareri obbligatori in ambito finanziario-contabile al monitoraggio costante di entrate e spese ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 2 del 07/01/2026 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028, in seguito riapprovato con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 del 24/02/2022 con l'aggiornamento di tariffe di servizi a domanda individuale.

Il Bilancio, a suo tempo predisposto, quindi monitorato e aggiornato, iscrive e conserva tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Con lo stesso procedimento, le componenti negative sono invece limitate alle sole voci che comportano l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziate dalle risorse previste.

Come conseguenza di questa impostazione, mantenuta anche in sede di variazione di bilancio, l'importo dei singoli stanziamenti è tuttora dimensionato in modo da evitare la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del principio n. 9 -Prudenza).

Nel corso del primo semestre 2026 il Servizio ha provveduto all'emissione di n. 3.086 ordinativi di pagamento e n. 13.710 ordinativi di riscossione; sono state inoltre liquidate fatture per l'acquisto di beni, servizi e forniture, per un importo complessivo di € 9.012.417,80.

Nel 2025 si è registrato un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -13,67 (indicatore negativo che evidenzia pagamenti anticipati rispetto alla scadenza naturale delle fatture).

Con deliberazione della Giunta comunale n. 29 del 18/02/2026, l'Amministrazione ha certificato tale indice.

Il Comune di Trezzano sul Naviglio, quindi, avendo rispettato per l'anno 2025, tutti i parametri previsti ai commi 859-872 della L. 145/2018, ed avendo assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione in materia di pagamenti, non è stato obbligato ad accantonare al fondo di garanzia dei debiti commerciali del Bilancio 2026.

L'indicatore annuale di tempestività di pagamento risulta infatti rispettoso dei termini normativi previsti; ciò è stato reso possibile grazie anche all'integrazione dei sistemi informativi e dall'ottimizzazione dei processi di liquidazione delle spese – funzionalità che verranno ulteriormente implementate e che si ritiene concorreranno al mantenimento ed ove possibile al miglioramento degli obiettivi di tempestività conseguiti.

Nel secondo semestre 2026 l'indicatore di tempestività dei pagamenti risulta essere di -8,86.

Così come previsto dall'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Comune sul Naviglio, con deliberazione della Giunta comunale n. 37 del 25/02/2026 ha approvato il Piano annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026; detto Piano costituisce strumento di programmazione finanziaria per l'esercizio 2026 ed è soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Economico-Finanziario e di Ragioneria, con verifica degli scostamenti rispetto alle previsioni, al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria ed avere al contempo un puntuale monitoraggio dei flussi di cassa.

A dimostrazione della bontà dell'azione perseguita con la gestione del Piano dei flussi di cassa adottato a partire dall'anno 2025, sia per le entrate registrando incassi più elevati anche relativi a residui di anni precedenti, sia per la spesa, nonostante pagamenti più elevati e comunque rispettosi delle scadenze, il Comune ha registrato un saldo di cassa positivo al 31.12.2025 con un importo superiore rispetto alla media degli ultimi anni.

Il saldo di cassa al 31.12.2025 risulta essere di 10.806.977,16, al 01/07/2026 risulta invece di € 9.591.201,52.

Oltre alla redazione del bilancio armonizzato, l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al decreto.

Prima di predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo definiscono il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel perimetro del bilancio consolidato.

Il Bilancio consolidato 2024 risulta approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 89 del 26.09.2025, così come previsto dall'art. 11-bis del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 142 del 22/12/2025 risulta approvata la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, così come previsto dall'art. 20 del D.Lgs. 19/08/2016 n. 175; detta deliberazione risulta trasmessa alla Corte dei Conti tramite apposito portale.

Entro ottobre 2026 verrà predisposto e sottoposto all'approvazione del Consiglio comunale, il Bilancio consolidato 2025.

In attuazione della Riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), volta all'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale unico per il settore pubblico, conforme agli standard internazionali IPSAS/EPAS e in linea con la Direttiva 2011/85/UE, l'Ente ha avviato un percorso di adeguamento organizzativo, tecnico e formativo finalizzato a garantire la corretta partecipazione alla sperimentazione nazionale prevista dall'art. 10

del D.L. 113/2024.

Il Servizio Economico Finanziario e di Ragioneria, a partire dal 2025 ed in continuità anche per l'anno 2026, ha intrapreso un percorso strutturato di adeguamento volto a garantire la piena conformità normativa e l'efficace gestione del nuovo sistema contabile ACCRUAL.

In particolare, sono stati avviati i seguenti interventi:

- Formazione del personale

- Partecipazione obbligatoria del personale dell'area finanziaria a corsi di aggiornamento specifici sui nuovi principi contabili economico-patrimoniali e sull'adozione degli standard IPSAS/EPAS.
- Attivazione di momenti formativi facoltativi di approfondimento, anche in collaborazione con enti di formazione accreditati, finalizzati al potenziamento delle competenze professionali e alla diffusione della cultura della contabilità economica tra tutto il personale interessato.

- Adeguamento tecnico e strumentale

- Aggiornamento e implementazione dei sistemi informativi contabili e gestionali, per consentire l'integrazione tra la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale.
- Verifica e revisione delle procedure interne per la rilevazione e la rappresentazione economica e patrimoniale delle operazioni.

- Collaborazione intersettoriale

- Attivazione di un tavolo di coordinamento con gli altri settori dell'Ente, in particolare con gli uffici preposti alla gestione patrimoniale, per assicurare l'allineamento dei dati e la corretta valorizzazione dei beni patrimoniali.
- Scambio di competenze e supporto tecnico per l'omogenea applicazione delle nuove regole contabili in tutte le aree organizzative coinvolte.

Così come previsto dalla Riforma, il Servizio Finanziario ha provveduto alla redazione del Rendiconto di gestione 2025, approvato con deliberazione n. 41 del 30/04/2026, anche secondo gli schemi accrual e provveduto in data 18.06.2026 all'invio alla Ragioneria dello Stato.

Nel corso del primo semestre 2026 il Servizio Finanziario ha avviato le attività organizzative finalizzate alla costituzione di un nucleo operativo, oltre che per la gestione delle entrate, anche per la gestione della spesa. Sono stati definiti i primi momenti di confronto con alcuni servizi dell'Ente e condivise le modalità operative per il monitoraggio delle entrate e della spesa, con gestione coordinata dei relativi budget. L'attività avviata ha favorito una maggiore integrazione tra questi uffici coinvolti e una più efficace programmazione delle azioni. Verranno svolti corsi di formazione a cura del servizio finanziario, coinvolgendo tutti i settori dell'Ente.

Nell'ambito del Servizio Economico-Finanziario e di Ragioneria è recepito il Servizio Economato.

L'Economo, ai sensi dell'art. 93, comma 2 del D.Lgs. 267/2000, quale agente contabile dell'Ente con maneggio di pubblico denaro, rende il conto della gestione della cassa economale, ed è soggetto alla giurisdizione della Corte dei Conti secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti.

L'Economo può disporre pagamenti, sulla base di un provvedimento di impegno dei *budget* economici da parte del Responsabile del Servizio Economico-Finanziario a valere sui fondi assegnati con il PEG, per fronteggiare spese d'ufficio per le quali è necessario il pagamento diretto per cassa, anche concedendo specifiche anticipazioni e per le quali ricorrano le seguenti condizioni:

- necessità di rapida e semplificata acquisizione di forniture non continuative di beni e servizi non programmabili e/o non disponibili a magazzino, per assicurare il corretto funzionamento degli uffici, anche in relazione alle specifiche competenze di ciascuno;
- non rilevante ammontare della spesa, di volta in volta quantificabile con riferimento, per i beni, al concetto di bene di consumo immediato o comunque di bene non soggetto ad ammortamento e, per i servizi, a prestazioni di pronto intervento esauribili nell'arco della giornata lavorativa.

Nel corso del primo trimestre 2026 l'Economo ha registrato una spesa complessiva di Eur 1.484,66. A supporto di detta attività l'Economo ha provveduto alla redazione del Rendiconto della gestione economale che, alla data del 31/03/2026, evidenzia un residuo di cassa pari ad Euro 495,34.

Le spese complessive effettuate attraverso il Servizio economato nell'anno 2025 sono state di Euro 2.130,39, così come certificato da apposita rendicontazione e resa dei conti trasmessa alla Corte dei conti.

Tributi e servizi fiscali (considerazioni e valutazioni sul Prog.104)

Nel corso del primo semestre 2026 è proseguita l'attività di bonifica della banca dati TARI, unitamente al lavoro di sistemazione delle posizioni delle utenze non domestiche finalizzato alla corretta tassazione delle utenze industriali e produttive in genere. Dette attività hanno consentito la materiale sistemazione e l'aggiornamento delle relative banche dati, nell'ottica di una puntuale mappatura della base imponibile territoriale; in particolar modo per la TARI è stato avviato un percorso, che prosegue ancora oggi, di controllo analitico delle postazioni iscritte nella lista di carico annuale, con l'obiettivo prioritario di riconteggiare adeguatamente le posizioni incidenti sulla formazione del piano economico-finanziario ed in un'ottica di progressiva riduzione delle poste assoggettate a svalutazione.

Si è proceduto all'incrocio del database catastale con le liste di carico, individuando gli evasori totali e pianificando ove necessario i sopralluoghi da effettuare per verifiche puntuali *in loco*.

L'attività di emissione di avvisi di accertamento avviene quotidianamente per IMU e TARI; le somme non riscosse vengono iscritte a ruolo ai fini della loro riscossione coattiva.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 68 del 30/06/2025 il Comune di Trezzano sul Naviglio ha provveduto all'affidamento dell'attività di riscossione coattiva al soggetto preposto alla riscossione nazionale, Agenzia delle Entrate - Riscossione, per tutte le entrate tributarie e patrimoniali dell'Ente, ad esclusione delle entrate inerenti i proventi delle sanzioni del Codice della Strada, dei Regolamenti comunali, delle Ordinanze sindacali e del canone unico patrimoniale (CUP).

Al fine di ridurre i costi relativi alla spesa per attività di supporto ai servizi tributari e favorire un maggior controllo dell'attività gestita direttamente dall'Ente, nel corso del 2025 è stato potenziato il Servizio tributario attraverso incremento del personale passando da 1 unità nel 2024 a 3 unità nel 2025 attingendo da previsioni già in essere del fabbisogno di personale dell'Area finanziaria; è stata inoltre intensificata l'attività formativa. Grazie a questa scelta operativa sono stati registrati nel corso del 2025 i primi risparmi di spesa, previsti in aumento anche sull'annualità 2026.

Nel corso del primo semestre 2026 è stato avviato il processo di riorganizzazione delle attività finalizzate al rafforzamento del contrasto all'evasione tributaria. In particolare, sono state poste le basi per l'implementazione dei sistemi informatici e per il potenziamento dell'interscambio dei dati tra il Servizio Tributi, i Servizi Demografici e l'Area Tecnica. Contestualmente è stata avviata l'attività di verifica e aggiornamento delle banche dati, unitamente alla formazione del personale sulle nuove modalità operative. Lo stato di avanzamento risulta pienamente in linea con la programmazione e si prevede il conseguimento dell'obiettivo entro la fine dell'anno.

Entro luglio 2026 verrà approvato il nuovo PEF e piano tariffario TARI.

Demanio e patrimonio (considerazioni e valutazioni sul Prog.105)

Il Comune di Trezzano sul Naviglio possiede un patrimonio immobiliare piuttosto vasto, costituito da edifici istituzionali, scuole, impianti sportivi, sedi di associazioni, edifici con finalità sociali, edilizia residenziale pubblica, immobili confiscati alla criminalità organizzata, parchi ecc. Questo patrimonio, acquisito in più di cinquant'anni di storia, è stato adibito a differenti usi, inserendovi funzioni e soggetti diversi che sono spesso mutati nel tempo.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 191 del 22/11/2024, la gestione del demanio e patrimonio, ivi comprese le alienazioni, è stata affidata al Servizio Lavori pubblici, confermata successivamente anche con la nuova riorganizzazione della macrostruttura e funzionigramma dell'Ente, approvata con deliberazione della Giunta n. 90 del 14/05/2025.

Ufficio tecnico (considerazioni e valutazioni sul Prog.106)

Con deliberazione giuntale n. 199 del 17/11/2025 avente ad oggetto: "Adozione schema triennale dei lavori pubblici 2026/2028 ed elenco annuale 2026, ai sensi del D.Lgs. n. 36/2023" è stato approvato il Piano delle opere pubbliche, da ultimo aggiornato in concomitanza della variazione di bilancio 2026/2028 approvata con deliberazione del Consiglio comunale n. 71 del 15/06/2026.

Interventi eseguiti o in itinere 2026

MANUTENZIONE E RIPRISTINO FONTANA (€ 30.500,00)

- Affidato intervento di manutenzione straordinaria fontana CC a AURORA S.R.L.
- Andamento lavori. IN FASE DI COMPLETAMENTO

MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2025 (€ 1.000.000,00)

- Approvata progettazione esecutiva.
- Gara lavori esperita con ausilio del Servizio Gare e Contratti.
- Lavori aggiudicati e consegnati.
- Inizio lavori 29/06/2026.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (BAGNI E SERRAMENTI) (€ 200.000,00)

- Prenotato impegno di spesa.
- In fase di redazione progetto esecutivo e gara per lavori.
- Data indicativa: affidamento lavori fine novembre.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA N. 3 U.I. SAP (€ 149.000,00)

- Affidamento lavori SPAZIO APERTO.
- Andamento lavori. LAVORI COMPLETATI.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA N. 2 U.I. CUSTODI (€ 73.000,00)

- Affidamento lavori IMPEROEDILE S.R.L.
- Andamento lavori. IN FASE DI COMPLETAMENTO.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERRAMENTI ALLOGGI SAP 3° E 4° PIANO (€ 170.000,00 + 55.000,00)

- Prenotazione impegno di spesa.
- In fase di completamento il progetto esecutivo.
- Data indicativa inizio lavori fine settembre.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI CITOFONICI U.I. SAP (€ 35.000,00)

- Affidamento lavori ELETTRA SAS.
- Data indicativa inizio lavori metà di febbraio.
- Andamento lavori. LAVORI COMPLETATI.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA PISCINA COMUNALE (€ 400.000,00)

- Approvato l'aggiornamento del progetto esecutivo.
- Prenotazione impegno di spesa.
- Trasmissione a Ufficio Gare e Contratti la documentazione per esperimento gara.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO RIMEMBRANZE (€ 116.000,00)

- Approvazione dello studio di fattibilità tecnica ed economica.
- Data indicativa inizio lavori: metà luglio.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO TOGNAZZI (€ 70.627,00)

- Andamento lavori. LAVORI COMPLETATI.

RISTRUTTURAZIONE EX ARCHIVIO COMUNALE PARCO CLIVIA (€ 335.000,00)

- Prenotazione impegno di spesa.
- IN FASE DI AGGIUDICAZIONE INCARICO DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI 2026 (€ 300.000,00)

- Prenotazione impegno di spesa.
- In fase di approvazione Progettazione Esecutiva.
- Data indicativa inizio lavori: settembre.

MANUTENZIONE CENTRO SOCIO CULTURALE (SISTEMAZIONE TERRAZZO PER INFILTRAZIONI)

- Andamento lavori. LAVORI COMPLETATI.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SOCIO CULTURALE (RIQUALIFICAZIONE INTERNA ED ESTERNA)

- Approvazione Studio fattibilità tecnico economico e partecipazione a bando.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE PEDONALE (GOBBO) (€ 50.000,00)

- Lavori aggiudicati (in attesa di parere definitivo sovrintendenza).

MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (€ 500.000,00)

- In fase di approvazione Studio di fattibilità tecnico economico

MANUTENZIONE ORDINARIE 2026

Nuovi appalti per manutenzione ordinaria:

ELETTRICO: AFFIDATO

IDRAULICO: AFFIDATO

EDILE: AFFIDATO

STRADE: AFFIDATO

SEMAFORI: AFFIDATO

Anagrafe e stato civile (considerazioni e valutazioni sul Prog.107)

Presso i Servizi Demografici vengono gestiti tutti gli adempimenti amministrativi relativi alle registrazioni anagrafiche, di stato civile, elettorale e di leva.

Servizi civici: gestiscono le funzioni anagrafiche, di stato civile ed elettorali.

Funzioni anagrafiche: gestiscono i movimenti della popolazione residente nel Comune e dei cittadini italiani residenti all'estero, aggiornando l'anagrafe comunale, l'A.I.R.E. e l'A.N.P.R.

Nell'ambito delle funzioni anagrafiche rientra il rilascio della certificazione anagrafica e delle carte di identità, atti notori, autentiche, domicili, convivenze di fatto, permessi per cittadini comunitari e viene attuato l'allineamento dei risultati censuari annuali con la banca dati anagrafica.

Registro bigenitorialità

È stato istituito presso il servizio anagrafe il "Registro amministrativo per il diritto alla bigenitorialità dei figli minorenni di genitori separati, divorziati o dei quali sia cessata la convivenza o la relazione affettiva".

Con l'istituzione del registro si intende dare applicazione ai principi di cui alle norme vigenti in materia a livello nazionale e internazionale, che collochino i figli al centro della storia familiare, adottando uno strumento che permette di annotare la residenza o il domicilio del genitore "non collocatario", consentendo ad entrambi i genitori di ricevere le medesime informazioni e permettere alle istituzioni di dialogare con entrambi per ciò che riguarda: residenza, scuola, salute.

Carta Identità Elettronica

La carta di identità elettronica (C.I.E.), in applicazione del D.L. n. 78/2015, viene rilasciata dal Comune di Trezzano sul

Naviglio dal mese di febbraio 2018. Per far sì che la C.I.E. sia effettivamente uno strumento di accesso ai servizi online delle pubbliche amministrazioni, il rilascio viene centralizzato a cura del Ministero dell'Interno.

Anagrafe Nazionale Popolazione Residente (ANPR)

L'ANPR è la banca dati nazionale nella quale confluiranno progressivamente le anagrafi comunali. Dal 31/12/2018 il Comune di Trezzano sul Naviglio è subentrato in ANPR.

Nel 2021 l'ANPR è entrata a pieno regime e non si tratta solo di una banca dati, ma di un sistema integrato che consente ai Comuni di svolgere i servizi anagrafici, di consultare o estrarre dati, monitorare le attività, effettuare statistiche.

L'ANPR consente di:

- evitare duplicazioni di comunicazioni tra pubbliche amministrazioni;
- evitare che un cittadino abbia la residenza in più comuni;
- garantire maggiore certezza e qualità al dato anagrafico;
- aggiornamento della banca dati in tempi rapidissimi;
- semplificare le operazioni di cambio di residenza, emigrazioni, immigrazioni, censimenti.

Dal 15 novembre 2021, accedendo ad ANPR dal sito del Comune e utilizzando una identità Spid o CIE, i cittadini possono scaricare n. 14 tipi di certificati anagrafici online in maniera autonoma e gratuita, utilizzando da casa il proprio computer e senza bisogno di recarsi fisicamente presso gli sportelli anagrafe del Comune.

Dal 2022 il sistema di ANPR permette ai cittadini di presentare *on-line* anche le richieste di residenza e cambio di via.

Il Servizio anagrafe dell'Ente interagisce con il SIT (sistema informativo trapianti) per l'inserimento delle dichiarazioni di volontà di donazione degli organi in concomitanza con il rilascio della carta di identità.

L'ufficio anagrafe ha rilasciato nel primo semestre del 2026 n. 2048 carte d'identità elettroniche e 3 cartacee, iscritto n. 307, cancellato 296 cittadini, variato n. 103 indirizzi. L'ufficio ha gestito 11 iscrizioni alla popolazione temporanea, 6 convivenze di fatto, 3 bonus fisici, 19 iscrizioni, 44 cambi di abitazione e 7 cancellazioni AIRE. A causa della scadenza delle carte d'identità cartacee si è attuato un prolungamento delle attività dell'ufficio anagrafe, aumentando gli slot di rilascio della CIE per conversione del documento cartaceo per tutto giugno 2026

Funzioni di Stato Civile: provvede alla formazione degli atti di stato civile (nascita, morte, matrimonio, cittadinanza) e alla tenuta dei relativi registri.

Dà attuazione alle Leggi 162/2014 (divorzi in Comune) e 55/2015 (divorzio breve) inerente gli accordi extragiudiziali di separazione o divorzio che vedono gli ufficiali di stato civile in prima linea e alla Legge 76/2016 riguardante le unioni civili e le convivenze di fatto.

Presso l'ufficio è istituito il registro delle DAT (disposizioni anticipate di trattamento), dove i cittadini consegnano le proprie volontà in materia di trattamenti sanitari, nonché il consenso o il rifiuto rispetto ad accertamenti diagnostici o a scelte terapeutiche.

L'ufficio stato civile ha gestito n. 34 morti, n. 78 nati, n. 24 matrimoni, 2 Unioni Civili, 17 Divorzi e 91 Cittadinanze. L'ufficio stato civile si occupa anche della gestione cimiteriale e della leva.

Lo Stato Civile gestito dall'Ente è entrato in ANSC, pertanto attualmente sono gestiti in forma centralizzata nazionale tutti i registri di stato civile. È stato istituito presso il servizio anagrafe il "Registro amministrativo per il diritto alla bigenitorialità dei figli minorenni di genitori separati, divorziati o dei quali sia cessata la convivenza o la relazione affettiva".

Funzioni elettorali: si occupa della tenuta e aggiornamento delle liste e dello schedario degli elettori, nonché dell'aggiornamento dell'albo dei presidenti di seggio, degli scrutatori e dei giudici popolari.

Riceve le sottoscrizioni degli elettori che intendono promuovere proposte di legge di iniziativa popolare o di referendum, ne autentica le firme e ne certifica l'iscrizione nelle liste elettorali del Comune.

Dal 1° gennaio 2022 l'ufficio elettorale ha dato corso al processo di dematerializzazione delle liste elettorali (la dematerializzazione risulta approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 170/2021, con parere favorevole della Commissione Elettorale Circondariale, espresso con verbale n. 8 del 09/09/2021); il progetto è stato trasmesso al Ministero dell'Interno tramite la Prefettura di Milano.

Con decreto del Ministro dell'Interno del 17 ottobre 2022 – di concerto con il Ministro dell'innovazione tecnologica e della pubblica amministrazione – sono state definite le attività per l'adeguamento e l'evoluzione delle caratteristiche tecniche della piattaforma di funzionamento dell'ANPR, al fine della sua integrazione con le liste elettorali.

Nel primo semestre 2026 l'ufficio elettorale ha effettuato 1 revisione semestrale, 5 revisioni dinamiche e 2 straordinarie di cancellazione e 4 revisioni dinamiche e 3 straordinarie di iscrizione.

Archivio Nazionale informatizzato dei registri dello Stato Civile (ANSC)

La Legge n. 125/2015 ha previsto che l'ANPR contenga l'Archivio nazionale informatizzato dei registri di stato civile tenuti dai Comuni (nascita, matrimonio, unioni civili, cittadinanza, morte), centralizzando i relativi atti in un unico archivio gestito dal Ministero dell'Interno, sviluppato tramite uno specifico progetto finanziato con i fondi destinati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Sistemi informativi (considerazioni e valutazioni sul Prog.108)

Tutte le attività connesse alla transizione digitale, all'innovazione tecnologica e alla comunicazione istituzionale dell'Ente fanno capo all'Area Innovazione Tecnologica, Digitale e Segreteria, istituita con l'obiettivo di guidare e coordinare in modo strategico i processi di modernizzazione, digitalizzazione e gestione dei sistemi informativi e comunicativi.

Tra gli obiettivi 2026 preposti per tale servizio rientrano:

Sviluppare un chatbot intelligente sul sito istituzionale

L'introduzione del chatbot rappresenta un importante strumento di supporto per gli utenti, che possono ottenere in modo semplice e immediato risposte alle domande più frequenti, essere guidati nella navigazione del sito istituzionale e nell'accesso ai servizi comunali, nonché ricevere informazioni utili sui procedimenti amministrativi, sulle principali scadenze e sui contatti degli uffici competenti. Grazie a questo nuovo canale di assistenza è inoltre possibile ridurre il numero di richieste ripetitive rivolte al front office e all'help desk, consentendo agli uffici di dedicare maggiore attenzione alle attività che richiedono un supporto diretto e personalizzato.

La realizzazione del progetto contribuisce al miglioramento dell'accessibilità dei servizi digitali dell'Ente e rappresenta un ulteriore passo nel percorso di innovazione e semplificazione del rapporto tra Amministrazione e cittadini.

L'obiettivo è stato raggiunto, il progetto ha portato allo sviluppo e all'integrazione del chatbot all'interno del sito istituzionale. Il servizio è stato reso disponibile ai cittadini con la pubblicazione del relativo pulsante di accesso sul sito istituzionale nei primi giorni di maggio 2026 ed è attualmente operativo.

Realizzazione del podcast istituzionale "La voce del Comune"

L'obiettivo relativo alla realizzazione del podcast istituzionale "La voce del Comune" è attualmente in fase di realizzazione.

Il progetto prevede la progettazione, la produzione e la diffusione di un podcast istituzionale finalizzato a rendere la comunicazione dell'Ente più semplice, diretta e accessibile. Attraverso questo nuovo canale sarà possibile raccontare l'attività amministrativa, informare i cittadini sui servizi, sui progetti, sugli eventi e sulle opportunità offerte dal territorio, valorizzando al contempo le iniziative locali e gli attori della comunità.

Nell'ambito delle attività previste, è stato programmato per il mese di luglio 2026 l'avvio di un percorso formativo rivolto al personale comunale, realizzato dalla società incaricata della produzione del podcast. La formazione consentirà ai dipendenti coinvolti di acquisire le competenze necessarie per la realizzazione dei contenuti e per l'utilizzo del nuovo strumento di comunicazione, favorendo una gestione efficace e continuativa del progetto.

Il completamento delle attività previste consentirà di rafforzare la comunicazione istituzionale attraverso un canale innovativo e multicanale, migliorando l'accessibilità delle informazioni, il dialogo con i cittadini e la partecipazione alla vita amministrativa della comunità.

Biblioteca Digitale: accesso, inclusione e innovazione tecnologica per i cittadini

L'obiettivo di modernizzazione dell'infrastruttura informatica della biblioteca è stato pienamente raggiunto attraverso il completamento delle attività previste, finalizzate a garantire una dotazione tecnologica moderna, efficiente e adeguata alle esigenze della cittadinanza.

In particolare, è stata realizzata una riorganizzazione complessiva della dotazione tecnologica della biblioteca mediante l'installazione di nuovi computer destinati all'utilizzo da parte dei cittadini, consentendo un accesso più agevole ai servizi digitali.

Contestualmente è stata garantita una connessione Internet stabile ed efficiente, migliorando la qualità della navigazione e l'accesso ai servizi online.

Rafforzamento della sicurezza digitale e protezione dei dati pubblici

L'obiettivo di rafforzare la sicurezza digitale dell'ente è attualmente in fase di realizzazione, attraverso l'implementazione progressiva di un sistema integrato di cybersicurezza finalizzato a garantire la protezione dei sistemi informatici, dei dati dell'Amministrazione e delle informazioni personali dei cittadini. Le attività avviate sono orientate al consolidamento delle misure di sicurezza informatica, in conformità alle disposizioni normative vigenti e alle disposizioni NIS2, con l'obiettivo di incrementare la resilienza delle infrastrutture digitali e assicurare la continuità operativa dei servizi erogati dall'ente.

L'obiettivo risulta in corso di attuazione, con le principali attività progettuali avviate e sviluppate secondo la programmazione prevista. Il completamento degli interventi consentirà di rafforzare ulteriormente la protezione dei dati pubblici, assicurare la continuità dei servizi digitali e consolidare il percorso di adeguamento agli standard nazionali in materia di cybersicurezza.

Risorse umane (considerazioni e valutazioni sul Prog.110)**Fabbisogno di personale.**

Nel relazionare lo stato di attuazione dei programmi propri del Servizio Risorse Umane, si osserva la difficoltà già riscontrata negli ultimi anni di fare una programmazione duratura del fabbisogno di personale; ciò in conseguenza dell'impossibilità di fare affidamento su un apparato amministrativo stabile.

Nonostante le assunzioni effettuate, il turn-over dei dipendenti è continuo in conseguenza, non tanto della cessazione del rapporto per collocamento in quiescenza, quanto per la repentinità e la frequenza di dimissioni e richieste di mobilità tra Enti. Il tutto è sintomatico di un'ampia offerta assunzionale ma anche della poca concorrenzialità del contratto del comparto degli Enti Locali rispetto a quello di altri comparti.

Si ribadisce inoltre il permanere delle difficoltà di assunzione di profili professionali tecnici, la cui richiesta è molto

elevata.

Alla data del 30 giugno 2026 risultano essere stati banditi e conclusi i concorsi per Agenti di Polizia Locale e per un Istruttore Informatico. E' stata altresì bandita la mobilità per 3 Funzionari Tecnici, conclusasi negativamente. E' stata bandito il concorso per Istruttori Amministrativi, di prossimo svolgimento.

La sopra evidenziata instabilità del personale, fa sì che anche il secondo semestre sarà caratterizzato da un'ulteriore programmazione del fabbisogno di personale, oltre a quello già programmato nella Sez. 3.3 del PIAO 2026-2028 adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 73/2026.

Alla data del 16 giugno 2026 il personale è costituito da :

- Area Funzionari n. 22 dipendenti, di cui 3 Tempi Determinati (2 Educatrici e 1 Funzionario presso Area Politiche Sociali);
 - Area Istruttori n. 72 dipendenti;
 - Area Operatori Esperti n. 6 dipendenti;
 - Area Operatori n. 3 dipendenti.
- Totale 103 dipendenti.

Sviluppo del Capitale Umano

Lo sviluppo del capitale umano è da ricondursi all'applicazione degli istituti contrattuali, con e senza valenza economica. A tal proposito l'anno 2026 è iniziato con l'applicazione del nuovo contratto collettivo e l'adeguamento contrattuale operato nei 30 giorni dalla sottoscrizione del contratto. Alla sottoscrizione del contratto collettivo 2022-2024 consegue un sessione contrattuale dedicata alla stesura ed approvazione del CCDI 2026 – 2028, a livello di Ente. La contrattazione, già avviata, va tuttavia ripresa a seguito della costituzione del fondo delle risorse decentrate, incrementabili, anche per quest'anno, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 14 D.L. 25/2025. Lo sviluppo del personale è stato attuato mediante il riconoscimento delle progressioni economiche orizzontali 2025, i cui differenziali stipendiali sono stati riconosciuti con determinazione dirigenziale.

Altri servizi generali (considerazioni e valutazioni sul Prog.111)

Affari legali e assicurativi

In data 07/03/2019 è stata approvata la deliberazione della Giunta comunale n. 61 relativa alla disciplina per l'affidamento di alcuni servizi legali. Il Regolamento disciplina - nel rispetto dei principi di economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, pubblicità, rotazione, decoro ed equità del trattamento economico – le modalità ed i criteri per il conferimento da parte del Comune di Trezzano sul Naviglio di alcuni dei servizi legali di cui all'art. 17, comma 1, lett. d) del vigente codice dei contratti pubblici, approvato con D.Lgs. 50/2016.

Per l'affidamento dei servizi legali ad avvocati esterni è istituito lo “*Albo degli Avvocati dell'Ente*”, aperto ai professionisti, singoli o associati, esercenti l'attività di assistenza e di patrocinio dinnanzi a tutte le Autorità giurisdizionali. Tuttavia, l'Ente si riserva la motivata facoltà di affidare incarichi di servizi legali ad avvocati non inseriti nell'Albo per processi giudicati di rilevante importanza politico/strategica e/o complessità, che richiedano prestazioni di altissima specializzazione, quali quelle garantite da professionisti che abbiano maturato adeguata esperienza nella materia oggetto di causa, docenti e ricercatori universitari o con specializzazioni di elevatissima qualità.

Uno degli obiettivi del Comune di Trezzano sul Naviglio è lo sviluppo delle attività di supporto giuridico interno, mediante organizzazione e potenziamento di specifico ufficio, con formulazione di relativi pareri a tutte le Aree dell'Ente e studio della fase stragiudiziale; lo scopo è quello di arrivare ad una soluzione che limiti i costi di gestione delle vertenze. L'ufficio Affari Legali e Assicurativi si occupa inoltre degli affidamenti della rappresentanza legale dell'Ente nelle controversie giuridiche e dei sinistri a carico dell'Ente, contribuendo, in collaborazione con il legale incaricato, alla predisposizione della strategia processuale dell'Ente. L'ufficio legale si occupa inoltre dei ricorsi avverso verbali per cui il Sindaco è l'autorità a cui presentare rapporto ai sensi della L. 289/81 e smi.

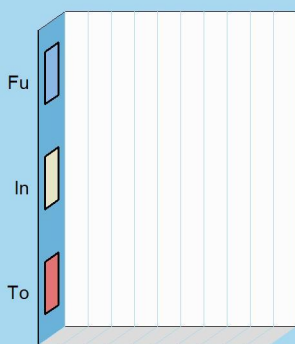
L'ufficio Legale ha emesso 7 pareri legali, redatto 30 Ordinanze di Ingiunzione per ricorsi avversi verbali della Polizia Locale di competenza del Sindaco ex L. 689/81, affidato 11 incarichi legali per la difesa dell'Ente in giudizio, gestito 18 liquidazioni giudiziali e gestione della crisi aziendale per cui l'Ente era creditore.

Giustizia

Missione 02 e relativi programmi

Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Composizione



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Realizzazione



Stato di realizzazione della missione 2026

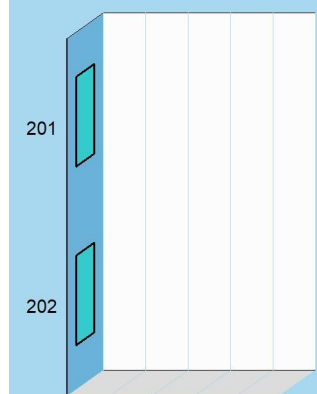
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Grado di ultimazione della missione 2026

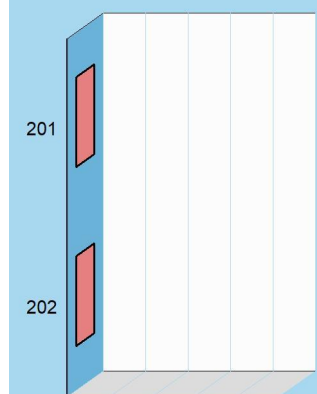
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Ultimazione



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2026**

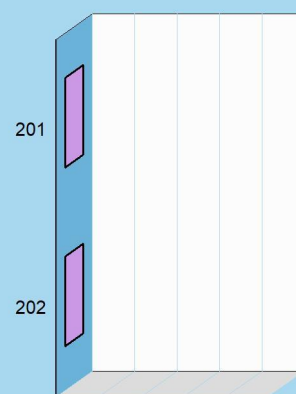
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
201 Uffici giudiziari	(+)	0,00	0,00	0,00
202 Servizio circondariale	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
201 Uffici giudiziari	(+)	0,00	0,00	0,00%
202 Servizio circondariale	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
201 Uffici giudiziari	(+)	0,00	0,00	0,00%
202 Servizio circondariale	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

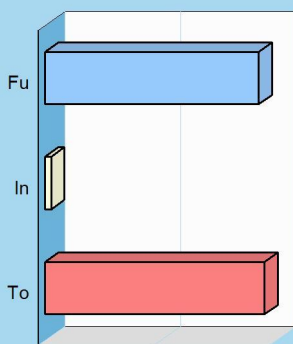
Pagamenti

Ordine pubblico e sicurezza

Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.

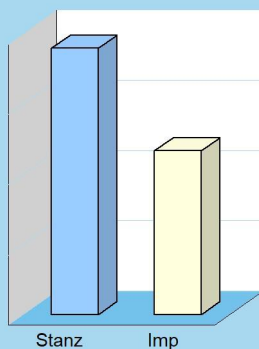
Composizione



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.845.237,82	-	
In conto capitale	(+)	-	51.360,09	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.845.237,82	51.360,09	1.896.597,91
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.845.237,82	51.360,09	1.896.597,91

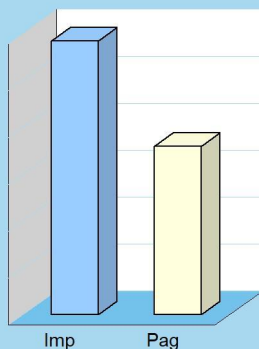
Realizzazione



Stato di realizzazione della missione 2026

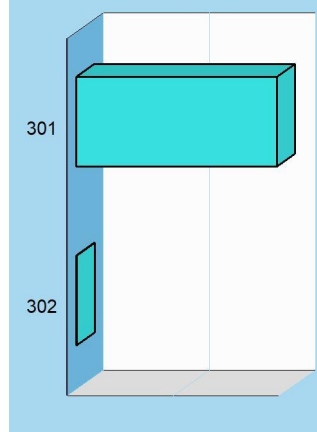
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.845.237,82	1.139.434,67	
In conto capitale	(+)	51.360,09	26.347,39	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.896.597,91	1.165.782,06	61,47%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.896.597,91	1.165.782,06	61,47%

Ultimazione



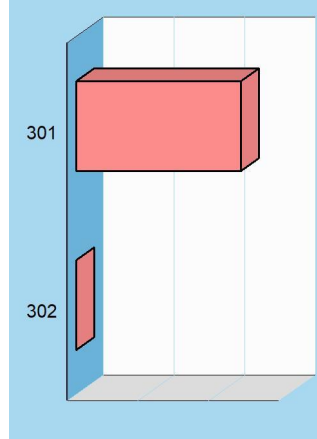
Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.139.434,67	707.154,41	
In conto capitale	(+)	26.347,39	10.119,90	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.165.782,06	717.274,31	61,53%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.165.782,06	717.274,31	61,53%

Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2026**

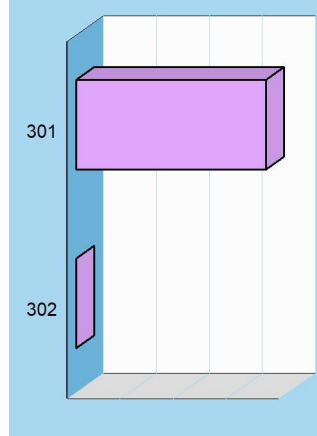
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	1.842.237,82	51.360,09	1.893.597,91
302 Sicurezza urbana	(+)	3.000,00	0,00	3.000,00

Totale (al lordo FPV) (+)		1.845.237,82	51.360,09	1.896.597,91
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		1.845.237,82	51.360,09	1.896.597,91

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	1.893.597,91	1.165.782,06	61,56%
302 Sicurezza urbana	(+)	3.000,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		1.896.597,91	1.165.782,06	61,47%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		1.896.597,91	1.165.782,06	61,47%

Pagamenti**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	1.165.782,06	717.274,31	61,53%
302 Sicurezza urbana	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		1.165.782,06	717.274,31	61,53%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		1.165.782,06	717.274,31	61,53%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 03

Nel corso del 2026 il Comando di Polizia Locale ha consolidato e potenziato in modo significativo le attività di controllo del territorio e di Polizia Giudiziaria. A partire dal mese di settembre 2025 è stato nuovamente attivato il terzo turno di servizio, consentendo l'estensione dell'operatività anche nelle ore serali e notturne. Nel triennio successivo l'obiettivo sarà quello di ampliare ulteriormente la copertura del servizio fino alle ore 2.00, assicurando una presenza continuativa nelle fasce orarie maggiormente sensibili.

Nel medesimo periodo è stato registrato un consistente incremento delle verifiche sul territorio e delle attività investigative, con particolare riguardo ai reati in materia ambientale, agli episodi di danneggiamento e alle situazioni di degrado urbano. Le indagini hanno consentito di identificare e deferire all'Autorità Giudiziaria numerosi responsabili, grazie anche all'impiego di sistemi di videosorveglianza, servizi svolti in abiti civili e attività di osservazione mirata. I risultati conseguiti sono stati favoriti dall'aggiornamento delle dotazioni operative e dall'introduzione di nuove tecnologie che hanno reso più efficaci le attività di prevenzione e repressione.

Nell'ambito delle iniziative finalizzate al contrasto dell'abbandono illecito dei rifiuti sono stati predisposti controlli dedicati e specifiche operazioni di Polizia Giudiziaria. L'attività di monitoraggio viene effettuata mediante l'utilizzo di telecamere fisse e mobili.

Sono stati inoltre realizzati interventi straordinari per il trasporto organi, così come previsto dal Protocollo di intesa approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 154 del 04/09/2025.

È stato realizzato un primo ampliamento del sistema di videosorveglianza con l'installazione di telecamere in numerose aree strategiche del territorio, migliorando la capacità di controllo e deterrenza.

Per i prossimi anni è previsto un ulteriore sviluppo del progetto con l'estensione della copertura alle zone ancora scoperte, in particolare Quartiere Marchesina, Confine con Gaggiano (SS494) e Zona Morona.

Istruzione e diritto allo studio

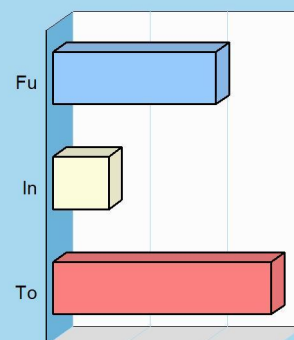
Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.219.157,12	-	
In conto capitale	(+)	-	1.435.969,79	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.219.157,12	1.435.969,79	5.655.126,91
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		4.219.157,12	1.435.969,79	5.655.126,91

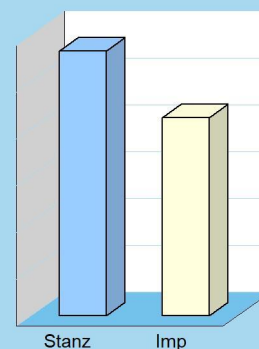
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.219.157,12	3.611.278,66	
In conto capitale	(+)	1.435.969,79	620.849,79	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.655.126,91	4.232.128,45	74,84%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		5.655.126,91	4.232.128,45	74,84%

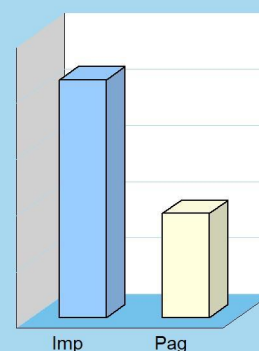
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2026

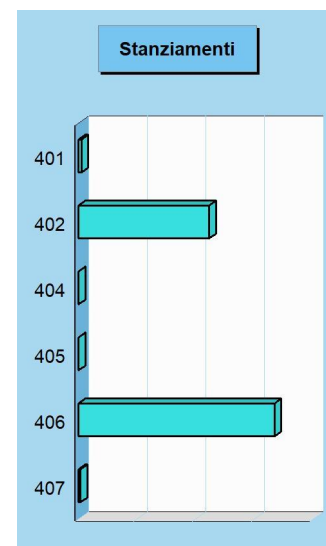
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.611.278,66	1.853.177,72	
In conto capitale	(+)	620.849,79	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.232.128,45	1.853.177,72	43,79%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		4.232.128,45	1.853.177,72	43,79%

Ultimazione

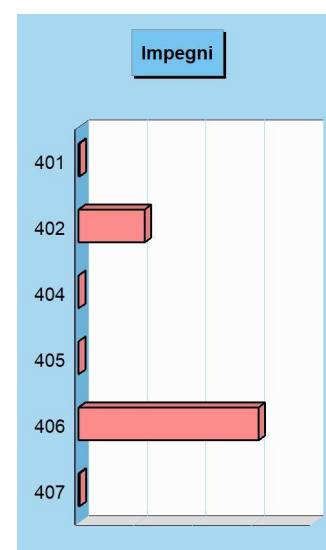


Composizione contabile dei Programmi 2026

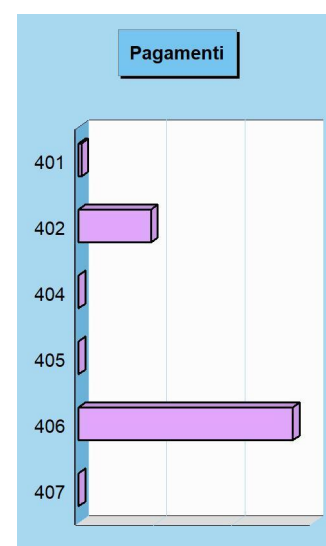
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
401 Istruzione prescolastica	(+)	51.300,00	0,00	51.300,00
402 Altri ordini di istruzione	(+)	791.179,58	1.435.969,79	2.227.149,37
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	3.342.777,54	0,00	3.342.777,54
407 Diritto allo studio	(+)	33.900,00	0,00	33.900,00
Totale (al lordo FPV) (+)		4.219.157,12	1.435.969,79	5.655.126,91
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		4.219.157,12	1.435.969,79	5.655.126,91

**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
401 Istruzione prescolastica	(+)	51.300,00	20.463,00	39,89%
402 Altri ordini di istruzione	(+)	2.227.149,37	1.126.638,89	50,59%
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00%
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00%
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	3.342.777,54	3.069.126,56	91,81%
407 Diritto allo studio	(+)	33.900,00	15.900,00	46,90%
Totale (al lordo FPV) (+)		5.655.126,91	4.232.128,45	74,84%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		5.655.126,91	4.232.128,45	74,84%

**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
401 Istruzione prescolastica	(+)	20.463,00	19.154,55	93,61%
402 Altri ordini di istruzione	(+)	1.126.638,89	464.241,11	41,21%
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00%
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00%
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	3.069.126,56	1.369.782,06	44,63%
407 Diritto allo studio	(+)	15.900,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		4.232.128,45	1.853.177,72	43,79%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		4.232.128,45	1.853.177,72	43,79%

**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 04****ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

Il primo semestre 2026 ha rappresentato la fase conclusiva dell'anno scolastico 2025/2026. Tutti i servizi previsti dal Piano per il Diritto allo Studio sono stati garantiti con continuità, mantenendo gli standard qualitativi consolidati nel 2025.

Il quadro complessivo conferma:

- piena erogazione dei servizi scolastici integrativi;
- continuità dei progetti educativi e culturali;
- collaborazione costante con i due Istituti Comprensivi;
- attenzione alle famiglie e alle situazioni di fragilità.

Con settembre 2026 prende avvio il nuovo anno scolastico 2026/2027, caratterizzato da:

- nuove fasce ISEE per la mensa;
- nuova scontistica per famiglie numerose;
- introduzione della cedola libraria digitale;
- conferma dei servizi integrativi;
- avvio dei progetti culturali e sociali previsti dal nuovo Piano per il Diritto allo Studio.

ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA AGLI ALUNNI CON DISABILITA'

Nel primo semestre 2026 il servizio di assistenza educativa scolastica ha proseguito senza interruzioni, garantendo supporto a **155 alunni con disabilità** dei due Istituti Comprensivi e degli studenti trezzanesi frequentanti le scuole superiori. Il rapporto 1:1, elemento qualificante del servizio, è stato mantenuto per tutti i casi, assicurando interventi personalizzati e continuità educativa anche nei momenti più delicati dell'anno scolastico.

La collaborazione con la Cooperativa Silvabella ha permesso di rispondere puntualmente alle richieste delle Dirigenti scolastiche, con un monte ore settimanale complessivo superiore alle mille ore. Il servizio ha inoltre garantito la presenza degli educatori nei Centri Estivi e negli Oratori, assicurando inclusione anche nei periodi extrascolastici.

Guardando al quadrimestre settembre–dicembre 2026, l'Amministrazione prevede di confermare l'impianto organizzativo attuale, adeguando il monte ore alle nuove certificazioni e ai bisogni emergenti. Particolare attenzione sarà riservata ai casi complessi e ai plessi con maggiore concentrazione di fragilità.

SERVIZIO DI PRE E POST SCUOLA

Il servizio di pre e post scuola ha continuato a rappresentare un sostegno fondamentale per le famiglie con genitori lavoratori. Nel primo semestre 2026 è stato confermato il modello organizzativo introdotto negli anni precedenti, con **due operatori in ogni plesso** e con l'anticipo del post scuola già dalle 13:15 per l'Infanzia e dalle 14:30 per la Primaria. La partecipazione è rimasta elevata, con oltre **540 iscritti**, e il servizio "Sempre Aperto" ha consentito nuove iscrizioni anche in corso d'anno.

Per il periodo settembre–dicembre 2026 si prevede la continuità del servizio con le stesse modalità organizzative, accompagnata da un potenziamento delle attività educative proposte ai bambini e da una revisione degli spazi nei plessi più frequentati.

SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA

Il primo semestre 2026 ha visto il consolidamento dell'informatizzazione del servizio di ristorazione scolastica, con un sistema digitale che ha semplificato iscrizioni, pagamenti, comunicazioni e gestione delle diete speciali. Il servizio, gestito da CIRFOOD, ha continuato a garantire qualità e regolarità, mentre la Commissione Mensa ha operato secondo il nuovo regolamento, con commissari formati e molto partecipativi. La novità del semestre è stata l'inaugurazione del nuovo centro cottura di via Concordia: oggi la produzione dei pasti ha abbandonato il sistema del trasportato ed è passato alla produzione in loco; la qualità del servizio ne ha subito tratto giovamento. L'Amministrazione ha mantenuto lo sconto di **0,32 €** per pasto (quota di ammortamento delle attrezzature del nuovo centro cottura), assorbendo il relativo costo per non gravare sulle famiglie. Soddisfazione per la classificazione a del servizio a mensa biologica da parte del Ministero dell'Agricoltura, della Sovranità alimentare e delle Foreste.

Il quadrimestre settembre–dicembre 2026 sarà caratterizzato da una svolta importante: entreranno in vigore le **nuove fasce ISEE** (esistevano dal lontano 2002) e le **nuove tariffe** approvate dalla Giunta comunale per l'a.s. 2026/2027. Il nuovo centro cottura permetterà l'elaborazione di nuovi e più appetitosi menu. Parte un nuovo servizio digitale dal titolo "Menu in chiaro", attraverso il quale gli utenti possono esplorare giorno per giorno il menu con la valorizzazione nutrizionale e calorica dei pasti.

FACILITAZIONE LINGUISTICA E MEDIAZIONE CULTURALE

Il progetto SCUOLAMONDO ha proseguito la propria attività nel primo semestre 2026, offrendo interventi di

facilitazione linguistica a circa 40–45 alunni stranieri e supportando le famiglie nei rapporti con la scuola. Il servizio ha confermato la sua funzione strategica nel favorire l'inclusione degli studenti neo arrivati e nel prevenire situazioni di isolamento linguistico e culturale.

Da settembre 2026 è prevista la prosecuzione del servizio con un potenziamento degli interventi per gli alunni stranieri di prima alfabetizzazione e l'introduzione di laboratori di lingua dello studio rivolti in particolare alla scuola secondaria.

TRASPORTO SCOLASTICO

Il servizio di trasporto verso le palestre comunali è stato garantito regolarmente fino a maggio 2026, consentendo agli alunni delle Primarie Boschetto e Malibran di svolgere le attività motorie in sicurezza. Il servizio riprenderà come di consueto da ottobre 2026, con una verifica preliminare dei percorsi e degli orari per ottimizzare gli spostamenti.

FORNITURA GRATUITA DEI LIBRI DI TESTO

Nel primo semestre 2026 si è conclusa la distribuzione delle cedole librarie per i 952 alunni della scuola primaria. Il servizio ha funzionato senza criticità e sarà nuovamente attivato a settembre 2026 per l'avvio del nuovo anno scolastico ma con una importante novità: la cedola libraria digitale. Questo permetterà alle famiglie degli alunni della scuola Primaria di ottenere i libri gratuitamente in modo più rapido, con notevole riduzione dei tempi di attesa.

CENTRI ESTIVI, CENTRI PRIMAVERILI E CENTRI INVERNALI

Il semestre si è aperto con la conclusione della prima edizione del Centro Invernale, che ha registrato 35 iscritti e ha rappresentato una novità molto apprezzata dalle famiglie. In aprile abbiamo sperimentato anche la prima edizione del Centro Primavera durante la chiusura delle scuole per le vacanze pasquali.

Parallelamente è stata avviata la programmazione dei Centri Estivi 2026, confermando le tre sedi e il rapporto 1:1 per gli alunni con disabilità.

Per il periodo autunnale è prevista la valutazione dell'edizione estiva e l'organizzazione del nuovo Centro Invernale 2026/2027.

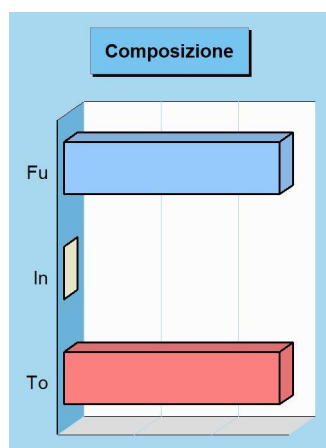
BORSE DI STUDIO

Dopo la prima edizione del 2025, nel secondo semestre 2026 sarà avviata la raccolta delle candidature per la nuova edizione delle Borse di Studio. L'Amministrazione intende consolidare questa misura, ampliando la partecipazione e valorizzando i percorsi di eccellenza scolastica e sportiva. La novità riguarda l'importo destinato alle Borse di Studio per meriti sportivi che passa da Euro 300 a Euro 500.

Valorizzazione beni e attiv. culturali

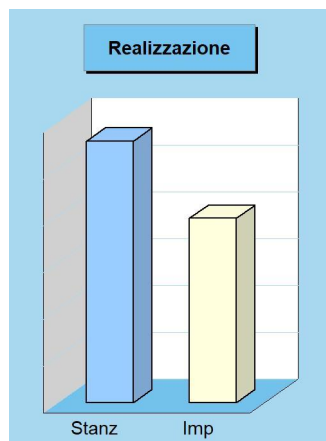
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	558.779,66	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	558.779,66	0,00	558.779,66
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		558.779,66	0,00	558.779,66

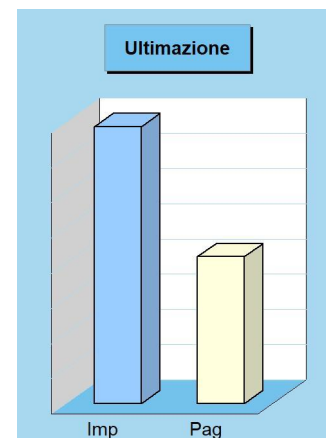


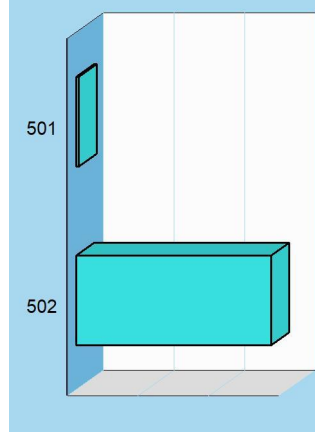
Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	558.779,66	393.320,72	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	558.779,66	393.320,72	70,39%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		558.779,66	393.320,72	70,39%

Grado di ultimazione della missione 2026

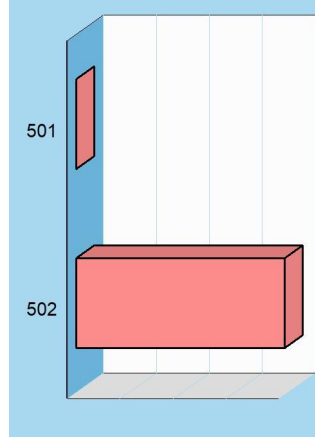
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	393.320,72	208.684,64	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	393.320,72	208.684,64	53,06%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		393.320,72	208.684,64	53,06%



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2026**

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
501 Beni di interesse storico	(+)	7.000,00	0,00	7.000,00
502 Cultura e interventi culturali	(+)	551.779,66	0,00	551.779,66

Totale (al lordo FPV) (+)		558.779,66	0,00	558.779,66
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		558.779,66	0,00	558.779,66

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

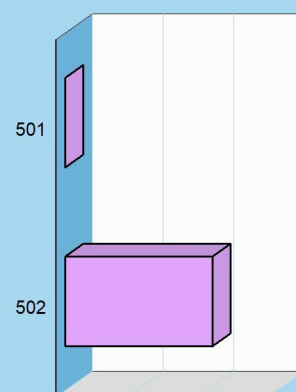
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
501 Beni di interesse storico	(+)	7.000,00	0,00	0,00%
502 Cultura e interventi culturali	(+)	551.779,66	393.320,72	71,28%

Totale (al lordo FPV) (+)		558.779,66	393.320,72	70,39%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		558.779,66	393.320,72	70,39%

Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
501 Beni di interesse storico	(+)	0,00	0,00	0,00%
502 Cultura e interventi culturali	(+)	393.320,72	208.684,64	53,06%

Totale (al lordo FPV) (+)		393.320,72	208.684,64	53,06%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		393.320,72	208.684,64	53,06%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 05**

Il programma di promozione culturale si presenta molto intenso e corposo.

Nei primi 6 mesi del 2026 sono state organizzate le seguenti iniziative:

- convocazioni dei Consigli comunali dei Ragazzi e delle Ragazze nel mese di gennaio, marzo ed aprile 2026. Nelle sedute i ragazzi hanno lavorato su: individuazione nome al femminile per intitolazione di un parco del territorio; individuazione del film da proiettare in occasione della giornata della legalità; partecipazione alla giornata del ricordo e della memoria; proseguiranno con giornata dei diritti dei bambini e individuazione di un parco da intitolare;

- intervento musicale e lezione aperta della Scuola Civica di Musica all'Università della Terza Età in occasione della Giornata della Memoria 2026;
- intervento musicale e lezione aperta della Scuola Civica di Musica all'Università della Terza Età in occasione del Giorno del Ricordo 2026;
- mostra aperta alla cittadinanza in occasione dei Giochi Olimpici Invernali Milano-Cortina 2026;
- rassegna "ParteciParte" in collaborazione con scuola civica di Pittura Arte e Arti e Artemizie;
- rassegna ciclo di conferenze con Astrofili un mercoledì al mese;
- partecipazione alla Borsa Internazionale del Turismo con progetto Tra Navigli e Ticino;
- apertura corsi scuola di lingue progetto sperimentale;
- carnevale in piazza Music Color Party, sfilata tra le vie di Trezzano con carro allegorico e distribuzione annullo filatelico speciale in occasione del Carnevale;
- partecipazione alla fiera dal titolo "Fai la cosa giusta" con il progetto di promozione territoriale tra Navigli e Ticino e Bando Lombardia Style 2ª edizione;
- progetto CineIncontri con proiezione di film a cadenza mensile da marzo a maggio e da ottobre a dicembre;
- adesione alla Civil week con iniziative sul territorio promosse dalle associazioni;
- Primavera della Legalità con una serie di iniziative che hanno coinvolto il Consiglio Comunale dei Ragazzi e delle Ragazze con la proiezione di un film, l'Università della Terza Età con una lezione aperta e la Scuola Civica di Pittura;
- spettacolo teatrale "Cemento/Armato" con Samuele Ferri in occasione della Giornata della Legalità maggio 2026;
- concerto Tributo ai Pooh;
- serate danzanti al Tr1 e al Parco Virgilio;
- sagra To'Sud;
- sagra della carbonara;
- mercato di Forte dei marmi;
- festival dei graffiti Urban Giants;
- birreficenza;
- percorso "Il cane in urbana" in collaborazione con Animal's emergency per educazione civica di come vivere la città con gli animali.

Università della Terza Età

Di seguito gli argomenti trattati nel periodo gennaio/maggio 2026:

- L'importanza della riserva Cognitiva.
- le opere di Pirandello ed Eduardo De Filippo.
- Stress ansia e depressione, nemici da combattere nella terza età.
- Guida al consumo consapevole degli alimenti (2 giornate);
- Il divisionismo una rivoluzione tutta italiana (2 giornate)
- I due spari che cambiarono l'Europa;
- Introduzione al pensiero filosofico Immanuel Kant (2 giornate);
- Lezione aperta Mafia ieri e oggi;
- Lezione aperta L'inferno dantesco con il liceo Vico ;
- Unioni civili e convivenza;
- Una giornata a Pompei;
- Capire la lirica;
- India Gujarat e la kunbh-mela;
- Storia della letteratura italiana della prima metà del 900;
- Lezione aperta Concerto del Maestro Padovan in occasione dell' 80 anno del diritto al voto alle donne " amate la giustizia ";
- Gita didattica uscita a Parma.

Già disponibile il cartellone luglio/dicembre 2026:

- Notti Bianche 4 e 11 luglio 2026 ;
- Autunno Trezzanese da settembre al 31 ottobre 2026;
- apertura calendario università della terza età anno scolastico 2026/2027;
- Medioevo festival;
- Festival d' Autunno 2/3/4 ottobre relativo al progetto Lombardia Style;
- Sagra della polenta;
- Tre giornate alla scoperta di Milano con Milano Curiosa;
- Spettacolo teatrale in occasione della giornata contro la violenza sulle donne;
- Serie di iniziative di avvicinamento al Natale terza edizione di Magich Christmas e allestimento luminarie;
- Predisposizione nuovo affidamento per gestione scuola di lingue per un anno scolastico;
- Apertura dei corsi di lingue per anno scolastico 2026/2027.

Le Biblioteche comunali

La Biblioteca delle Storie Infinite nel periodo gennaio/giugno 2026 ha svolto le seguenti attività :

- laboratori iniziati con i futuri lettori da 0 a 3 anni incontri per i genitori e bambini;
- eseguite letture animate, laboratori per Pasqua , letture a tema, Gaming zone ogni primo sabato del mese, il gruppo di lettura per ragazzi 8/11 anni primo lunedì del mese, incontri con le scuole e laboratori e letture animate.

La Biblioteca Ostilio Bego nel periodo gennaio/giugno 2026 ha svolto le seguenti attività:

- un giovedì al mese i gruppi di lettura;
- adesione a Book City;
- proiezioni Cine incontri,

- adesione al festival di Primavera di Fondazione per Leggere con entrambe le Biblioteche;
- adesione al progetto Nuovi Nati il mio primo libro;
- integrato il patrimonio librario con acquisto libri tramite contributo Ministeriale;
- adesione a Maggio dei libri per promuovere la lettura con spettacolo teatrale .

Non mancheranno le proposte che a partire da settembre 2026 coinvolgeranno le scuole del territorio e che rientreranno nel Piano per il Diritto allo Studio rivolte ad insegnanti del nido, delle primarie e secondarie come laboratori sulle emozioni, visite in biblioteca kamishibai, il riciclastorie, il mondo d' arte , la fabbrica delle parole e altre iniziative:

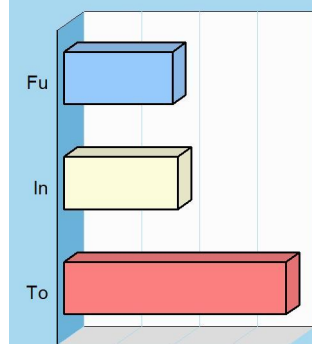
- open day delle Biblioteca e iniziativa Libri al Buio;
- rassegna Milano Curiosa;
- incontro con l'autore presentazione libri;
- vetrine e consigli di letture per le giornate internazionali;
- iniziativa i nuovi nati con consegna plico di benvenuto e presentazione biblioteca;
- Halloween con pizza in biblioteca;
- BookCity giovani;
- tutti i lunedì Brain storm uno spazio da dedicare alla lettura;
- spettacolo di Natale.

Politica giovanile, sport e tempo libero

Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

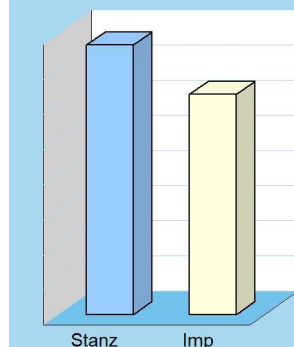
Composizione



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	374.019,81	-	
In conto capitale	(+)	-	392.993,94	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	374.019,81	392.993,94	767.013,75
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		374.019,81	392.993,94	767.013,75

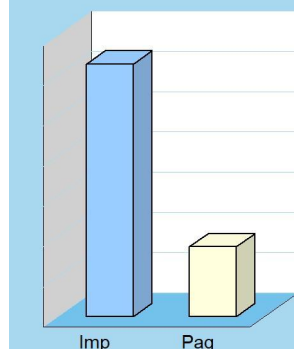
Realizzazione



Stato di realizzazione della missione 2026

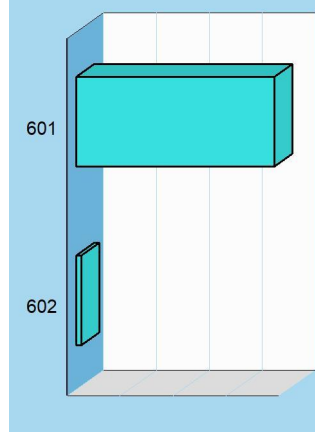
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	374.019,81	234.361,96	
In conto capitale	(+)	392.993,94	392.993,94	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	767.013,75	627.355,90	81,79%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		767.013,75	627.355,90	81,79%

Ultimazione



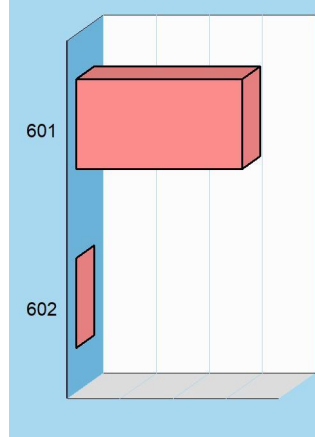
Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	234.361,96	173.421,88	
In conto capitale	(+)	392.993,94	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	627.355,90	173.421,88	27,64%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		627.355,90	173.421,88	27,64%

Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2026**

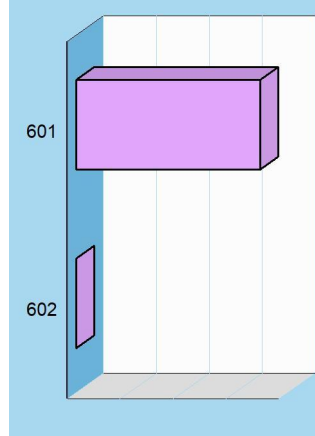
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
601 Sport e tempo libero	(+)	354.019,81	392.993,94	747.013,75
602 Giovani	(+)	20.000,00	0,00	20.000,00

Totale (al lordo FPV) (+)		374.019,81	392.993,94	767.013,75
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		374.019,81	392.993,94	767.013,75

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
601 Sport e tempo libero	(+)	747.013,75	627.355,90	83,98%
602 Giovani	(+)	20.000,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		767.013,75	627.355,90	81,79%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		767.013,75	627.355,90	81,79%

Pagamenti**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
601 Sport e tempo libero	(+)	627.355,90	173.421,88	27,64%
602 Giovani	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		627.355,90	173.421,88	27,64%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		627.355,90	173.421,88	27,64%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 06

Per quanto riguarda l'attività sportiva i primi 6 mesi del 2026 ha visto l'organizzazione delle seguenti manifestazioni:

- predisposizione di libretto informativo di tutte le attività sportive e relativi spazi presenti a Trezzano sul Naviglio;
- torneo provinciale di tennis Tavolo Daniele Billa in collaborazione con Polisportiva Trezzano sezione Tennis tavolo;
- 4^a edizione Pedalata in rosa: attività cicloturistica organizzata in collaborazione con la Polisportiva Trezzano;
- 7^a edizione Battle school gare di ballo in collaborazione con Bandits Studio
- 1^a edizione "Armonie di Gruppo", serata dedicata ai balli di gruppo con la partecipazione delle principali scuole di ballo del territorio;

- 5 °Memorial Diego Armando Maradona in collaborazione con ASD Real Trezzano;
- 1° Memorial Mento Pietro under 16 presso stadio comunale Fabbri a cura di ASD Trezzano;
- 1° memorial Heysell cup a cura di ASD Real Trezzano
- Memorial Patrizia Rosti finali di Basket e mini torneo inclusivo al Centro facchetti a cura di Trezzano Basket;
- lezione aperta gratuita di yoga al parco del centenario;
- evento sportivo di fine stagione al parco Neruda a cura di Polisportiva Trezzano;
- la Naviglio Sprint Race: attività di canoa sul Naviglio in collaborazione con la Navigliosport;
- conclusi i corsi Comunali sportivi di attività motoria;
- già disponibile il cartellone luglio/dicembre 2026:
- previste diverse attività sportive aperte al pubblico per provare lo sport proposte dalle diverse associazioni all'interno dell' Autunno Trezzanese;
- stampa e diffusione del libretto di tutte le attività sportive presenti sul territorio;
- Concessione e assegnazione degli spazi comunali in convenzione per le attività sportive,
- predisposizione manifestazione interesse e assegnazione per corsi comunali sportivi di attività motoria.

Turismo

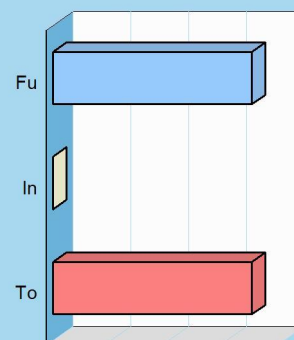
Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	17.192,50	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	17.192,50	0,00	17.192,50
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		17.192,50	0,00	17.192,50

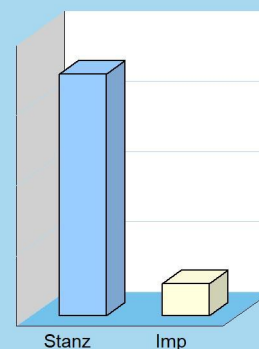
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	17.192,50	2.292,50	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	17.192,50	2.292,50	13,33%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		17.192,50	2.292,50	13,33%

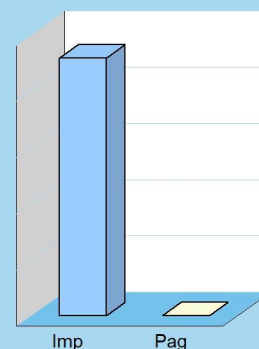
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2026

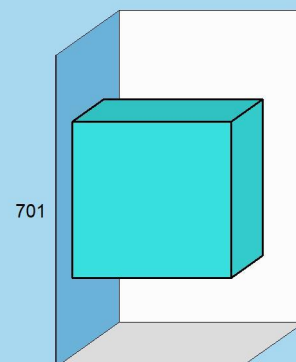
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.292,50	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.292,50	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.292,50	0,00	0,00%

Ultimazione

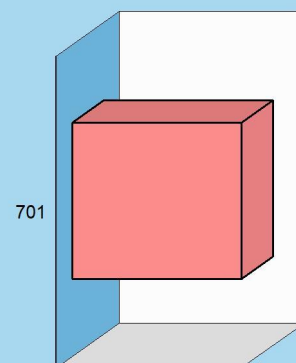


Composizione contabile dei Programmi 2026

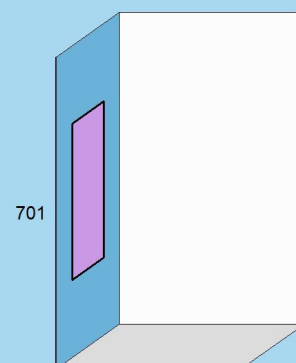
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
701 Turismo	(+)	17.192,50	0,00	17.192,50
Totale (al lordo FPV) (+)		17.192,50	0,00	17.192,50
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		17.192,50	0,00	17.192,50

Stanziamenti**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
701 Turismo	(+)	17.192,50	2.292,50	13,33%
Totale (al lordo FPV) (+)		17.192,50	2.292,50	13,33%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		17.192,50	2.292,50	13,33%

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
701 Turismo	(+)	2.292,50	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		2.292,50	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.292,50	0,00	0,00%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 07**

Da qualche anno Trezzano sul Naviglio sta puntando allo sviluppo turistico del suo territorio. Il 2026 ha visto la conferma della vincita al Bando Lombardia Style ed il proseguimento delle attività previste nel palinsesto Tra Navigli e Ticino cui ente capofila il Comune di Abbiategrasso; una opportunità colta per diffondere la promozione del nostro territorio ciclo-pedonabile che eno-gastronomico valorizzando il territorio. Tra le attività previste: partecipazione alle fiere di settore, realizzazione materiale di diffusione, adesione al festival di primavera, Festival di autunno, notti bianche. Diffusione attraverso i canali social e divulgazione di filmati oltre alla partecipazione a radio WoW. A supporto delle attività i gruppi di cammino e le realtà del territorio;

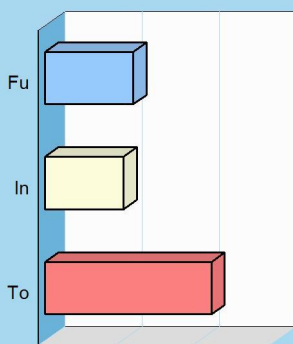
Prosegue l'attività del Gemellaggio: si sta lavorando per organizzare una gita a Buje durante la festa dell'uva di settembre. In previsione anche una gita ad Eching per il periodo natalizio.

Assetto territorio, edilizia abitativa

Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

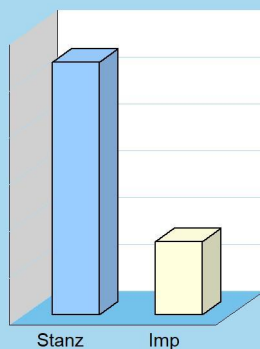
Composizione



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	570.041,33	-	
In conto capitale	(+)	-	508.158,73	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	570.041,33	508.158,73	1.078.200,06
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		570.041,33	508.158,73	1.078.200,06

Realizzazione



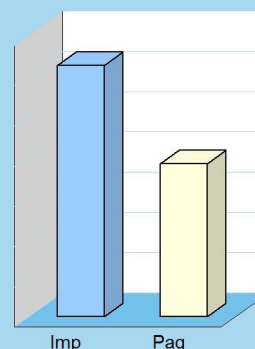
Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	570.041,33	263.013,62	
In conto capitale	(+)	508.158,73	49.039,25	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.078.200,06	312.052,87	28,94%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.078.200,06	312.052,87	28,94%

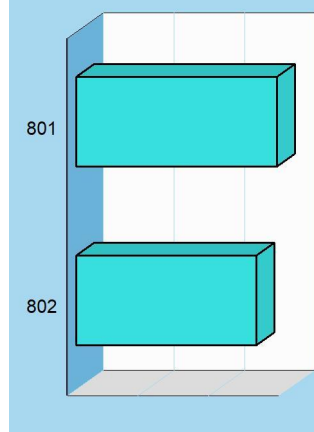
Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	263.013,62	181.269,43	
In conto capitale	(+)	49.039,25	8.874,13	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	312.052,87	190.143,56	60,93%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		312.052,87	190.143,56	60,93%

Ultimazione



Stanziamenti

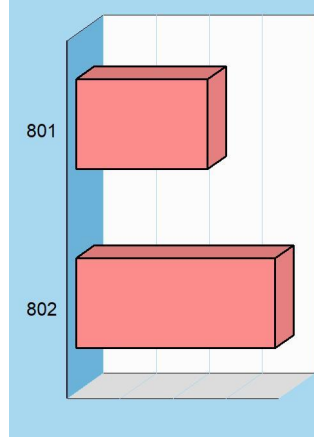


Composizione contabile dei Programmi 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
801 Urbanistica e territorio	(+)	250.153,68	318.158,73	568.312,41
802 Edilizia pubblica	(+)	319.887,65	190.000,00	509.887,65

Totale (al lordo FPV) (+)		570.041,33	508.158,73	1.078.200,06
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		570.041,33	508.158,73	1.078.200,06

Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
801 Urbanistica e territorio	(+)	568.312,41	124.161,91	21,85%
802 Edilizia pubblica	(+)	509.887,65	187.890,96	36,85%

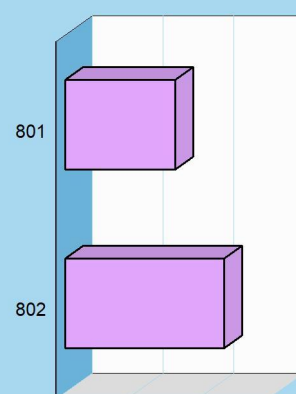
Totale (al lordo FPV) (+)		1.078.200,06	312.052,87	28,94%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.078.200,06	312.052,87	28,94%

Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
801 Urbanistica e territorio	(+)	124.161,91	77.746,14	62,62%
802 Edilizia pubblica	(+)	187.890,96	112.397,42	59,82%

Totale (al lordo FPV) (+)		312.052,87	190.143,56	60,93%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		312.052,87	190.143,56	60,93%

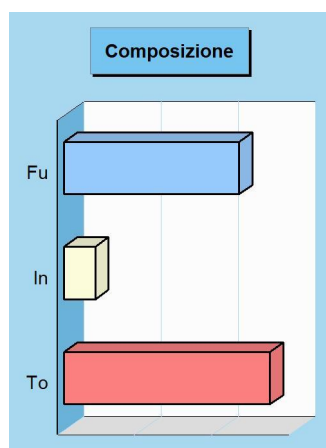
Pagamenti



Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

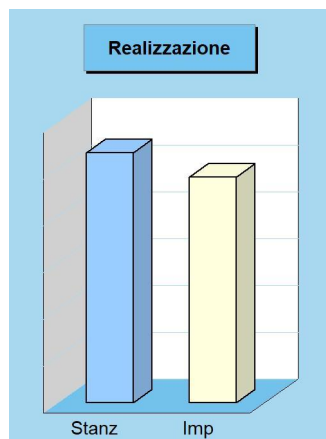
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



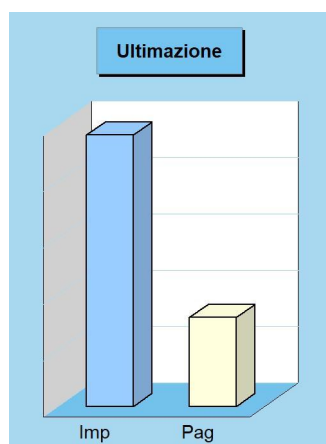
Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.533.218,95	-	
In conto capitale	(+)	-	803.109,35	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.533.218,95	803.109,35	5.336.328,30
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		4.533.218,95	803.109,35	5.336.328,30



Stato di realizzazione della missione 2026

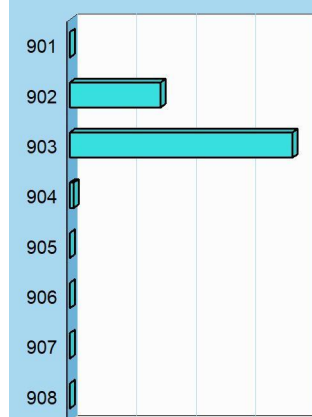
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.533.218,95	4.325.968,20	
In conto capitale	(+)	803.109,35	493.109,35	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.336.328,30	4.819.077,55	90,31%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		5.336.328,30	4.819.077,55	90,31%



Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	4.325.968,20	1.512.446,62	
In conto capitale	(+)	493.109,35	67.764,78	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.819.077,55	1.580.211,40	32,79%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		4.819.077,55	1.580.211,40	32,79%

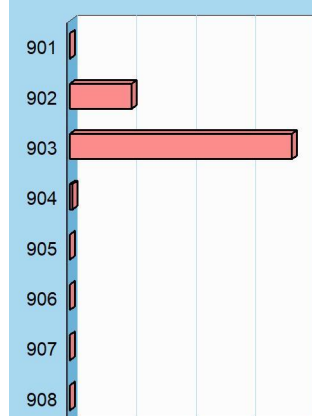
Stanziamenti



Composizione contabile dei Programmi 2026

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
901 Difesa suolo (+)	500,00	0,00	500,00
902 Tutela e recupero ambiente (+)	728.451,00	803.109,35	1.531.560,35
903 Rifiuti (+)	3.738.870,00	0,00	3.738.870,00
904 Servizio idrico integrato (+)	65.397,95	0,00	65.397,95
905 Parchi, natura e foreste (+)	0,00	0,00	0,00
906 Risorse idriche (+)	0,00	0,00	0,00
907 Sviluppo territorio montano (+)	0,00	0,00	0,00
908 Qualità dell'aria e inquinamento (+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)	4.533.218,95	803.109,35	5.336.328,30
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	4.533.218,95	803.109,35	5.336.328,30

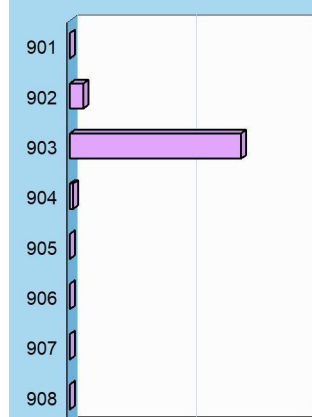
Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa	Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
901 Difesa suolo (+)	500,00	0,00	0,00%
902 Tutela e recupero ambiente (+)	1.531.560,35	1.041.284,30	67,99%
903 Rifiuti (+)	3.738.870,00	3.730.026,33	99,76%
904 Servizio idrico integrato (+)	65.397,95	47.766,92	73,04%
905 Parchi, natura e foreste (+)	0,00	0,00	0,00%
906 Risorse idriche (+)	0,00	0,00	0,00%
907 Sviluppo territorio montano (+)	0,00	0,00	0,00%
908 Qualità dell'aria e inquinamento (+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	5.336.328,30	4.819.077,55	90,31%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	5.336.328,30	4.819.077,55	90,31%

Pagamenti



Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
901 Difesa suolo (+)	0,00	0,00	0,00%
902 Tutela e recupero ambiente (+)	1.041.284,30	113.745,96	10,92%
903 Rifiuti (+)	3.730.026,33	1.438.857,87	38,58%
904 Servizio idrico integrato (+)	47.766,92	27.607,57	57,80%
905 Parchi, natura e foreste (+)	0,00	0,00	0,00%
906 Risorse idriche (+)	0,00	0,00	0,00%
907 Sviluppo territorio montano (+)	0,00	0,00	0,00%
908 Qualità dell'aria e inquinamento (+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	4.819.077,55	1.580.211,40	32,79%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	4.819.077,55	1.580.211,40	32,79%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 09

Relativamente alla tutela ambiente si registra quanto segue:

MANUTENZIONE PARCO DEL SORRISO (PULIZIA GENERALE)

- Andamento lavori. IN FASE DI COMPLETAMENTO.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO DEL SORRISO E BENEDETTO CROCE

- Andamento lavori. LAVORI AGGIUDICATI (INIZIO PREVISTO 6 LUGLIO).

MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO DEL CENTENARIO (CASTELLO)

- Andamento lavori. LAVORI IN FASE DI AGGIUDICAZIONE (INIZIO PREVISTO ENTRO MESE DI LUGLIO).

MANUTENZIONE CAMPO BASKET VIA SAN CRISTOFORO

- Andamento lavori. LAVORI COMPLETATI.

MANUTENZIONE AIUOLE P.ZZA SAN LORENZO

- Andamento lavori. LAVORI COMPLETATI.

REALIZZAZIONE NUOVE RECINZIONI

- Andamento lavori. LAVORI COMPLETATI.

Servizio idrico integrato (considerazioni e valutazioni sul Prog.904)

Il servizio idrico integrato è gestito da Cap Holding S.p.A. ai sensi della deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 28/11/2011.

Trasporti e diritto alla mobilità

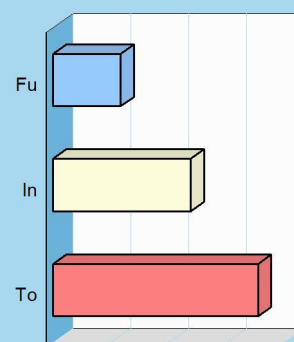
Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.164.915,00	-	
In conto capitale	(+)	-	2.379.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.164.915,00	2.379.000,00	3.543.915,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.164.915,00	2.379.000,00	3.543.915,00

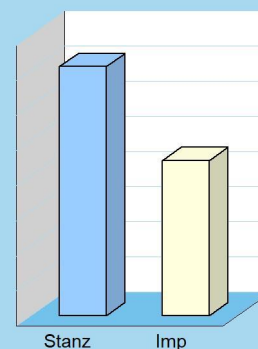
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.164.915,00	858.789,29	
In conto capitale	(+)	2.379.000,00	1.349.000,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.543.915,00	2.207.789,29	62,30%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		3.543.915,00	2.207.789,29	62,30%

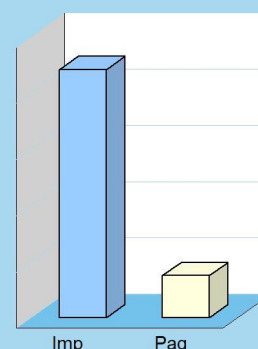
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2026

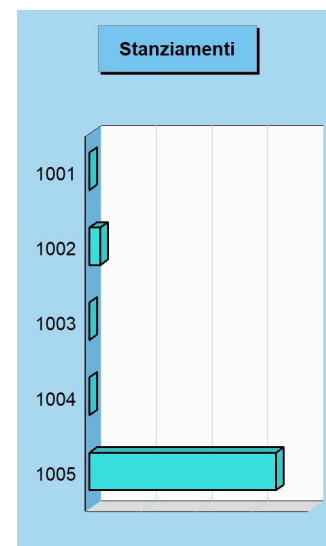
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	858.789,29	372.170,00	
In conto capitale	(+)	1.349.000,00	410,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.207.789,29	372.580,00	16,88%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.207.789,29	372.580,00	16,88%

Ultimazione

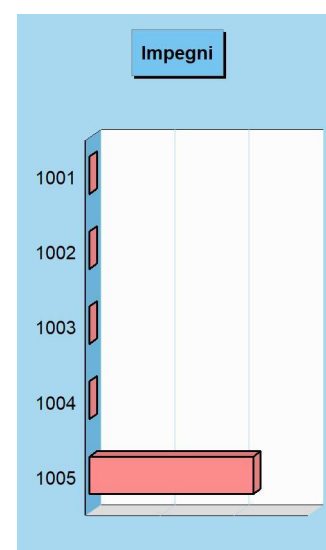


Composizione contabile dei Programmi 2026

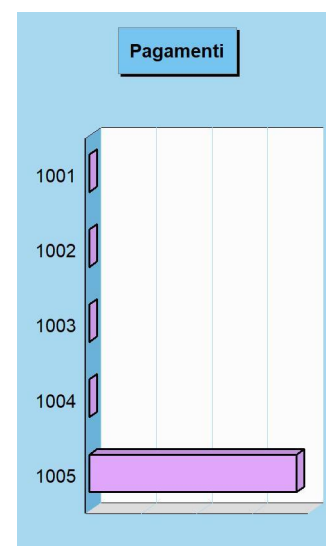
Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
1001 Trasporto ferroviario	(+) 0,00	0,00	0,00
1002 Trasporto pubblico locale	(+) 192.150,00	0,00	192.150,00
1003 Trasporto via d'acqua	(+) 0,00	0,00	0,00
1004 Altre modalità trasporto	(+) 0,00	0,00	0,00
1005 Viabilità e infrastrutture	(+) 972.765,00	2.379.000,00	3.351.765,00
Totale (al lordo FPV) (+)	1.164.915,00	2.379.000,00	3.543.915,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-) 0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-) -	0,00	
Programmazione effettiva	1.164.915,00	2.379.000,00	3.543.915,00

**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa	Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1001 Trasporto ferroviario	(+) 0,00	0,00	0,00%
1002 Trasporto pubblico locale	(+) 192.150,00	0,00	0,00%
1003 Trasporto via d'acqua	(+) 0,00	0,00	0,00%
1004 Altre modalità trasporto	(+) 0,00	0,00	0,00%
1005 Viabilità e infrastrutture	(+) 3.351.765,00	2.207.789,29	65,87%
Totale (al lordo FPV) (+)	3.543.915,00	2.207.789,29	62,30%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-) 0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-) 0,00	-	
Programmazione effettiva	3.543.915,00	2.207.789,29	62,30%

**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1001 Trasporto ferroviario	(+) 0,00	0,00	0,00%
1002 Trasporto pubblico locale	(+) 0,00	0,00	0,00%
1003 Trasporto via d'acqua	(+) 0,00	0,00	0,00%
1004 Altre modalità trasporto	(+) 0,00	0,00	0,00%
1005 Viabilità e infrastrutture	(+) 2.207.789,29	372.580,00	16,88%
Totale (al lordo FPV) (+)	2.207.789,29	372.580,00	16,88%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-) -	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-) -	-	
Programmazione effettiva	2.207.789,29	372.580,00	16,88%

**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 10**

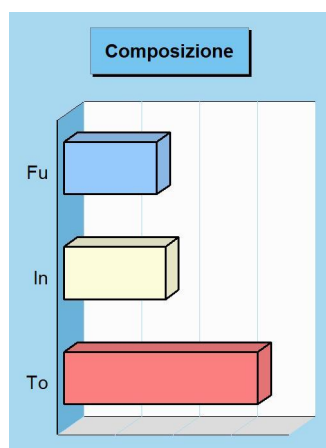
Si rinvia a quanto riportato sulle considerazioni e valutazioni della Missione 1 "Servizi generali e istituzionali" sul Programma 106 "Ufficio tecnico".

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 22/04/2025 risulta approvato il Regolamento comunale per il servizio di noleggio da rimessa con conducente a mezzo di autovettura.

Soccorso civile

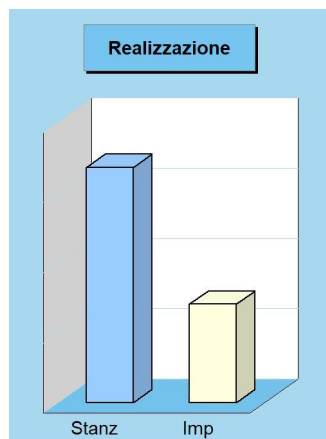
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	8.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	8.750,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	8.000,00	8.750,00	16.750,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		8.000,00	8.750,00	16.750,00

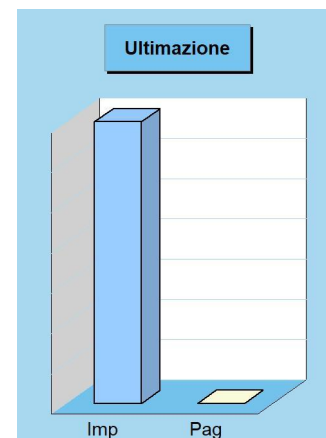


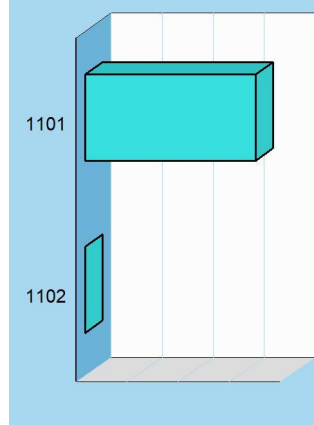
Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	8.000,00	7.000,00	
In conto capitale	(+)	8.750,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	16.750,00	7.000,00	41,79%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		16.750,00	7.000,00	41,79%

Grado di ultimazione della missione 2026

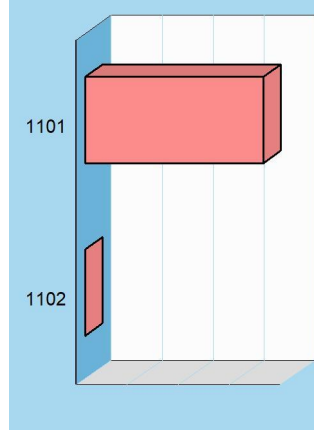
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	7.000,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	7.000,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		7.000,00	0,00	0,00%



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2026**

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1101 Protezione civile	(+)	8.000,00	8.750,00	16.750,00
1102 Calamità naturali	(+)	0,00	0,00	0,00

Totale (al lordo FPV) (+)		8.000,00	8.750,00	16.750,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		8.000,00	8.750,00	16.750,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

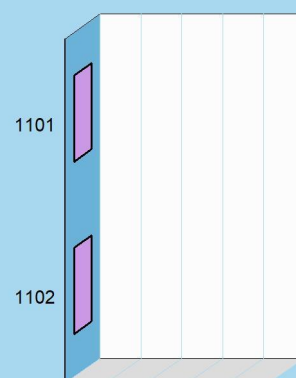
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1101 Protezione civile	(+)	16.750,00	7.000,00	41,79%
1102 Calamità naturali	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		16.750,00	7.000,00	41,79%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		16.750,00	7.000,00	41,79%

Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1101 Protezione civile	(+)	7.000,00	0,00	0,00%
1102 Calamità naturali	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		7.000,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		7.000,00	0,00	0,00%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 11**

Con deliberazione della Giunta comunale n. 238 del 27/09/2006 l'Amministrazione comunale, in ottemperanza a quanto stabilito dalla normativa nazionale di riferimento ed in particolare all'art. 15, comma 3, della Legge 24 febbraio 1992, n. 225, ha istituito il Gruppo Comunale di Protezione civile, quale struttura deputata alle attività di soccorso ed assistenza nel caso in cui si verificano gli eventi di cui all'art. 2 della medesima legge.

Il nucleo comunale di Protezione Civile mantiene costante il proprio programma di formazione, assicurando un aggiornamento continuo delle competenze tecniche dei volontari. Parallelamente, il Piano di Emergenza Comunale è

rimasto sotto monitoraggio permanente: l'evoluzione dei rischi viene registrata per consentirne l'immediato adeguamento, in coerenza con l'indirizzo strategico del DUP.

Tra i compiti assegnati al gruppo di Protezione civile sono rilevanti:

- l'aggiornamento costante del piano d'emergenza comunale;
- la formazione degli studenti in tema di prevenzione degli eventi calamitosi;
- il supporto nell'organizzazione degli eventi comunali.

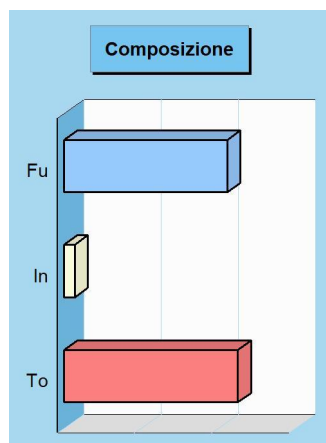
Sul fronte della sensibilizzazione, il gruppo ha promosso una campagna comunicativa attraverso i canali social istituzionali, diffondendo buone pratiche di autoprotezione e accrescendo la consapevolezza dei cittadini sui principali scenari di rischio. Il supporto logistico alle manifestazioni del Comune ha costituito un ulteriore banco di prova, che ha visto la Protezione Civile garantire assistenza e presidio in tutti gli eventi pubblici organizzati

Politica sociale e famiglia

Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

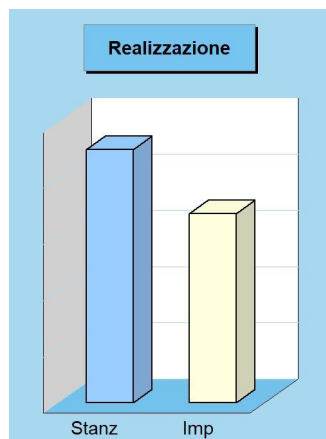
Composizione



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.229.963,04	-	
In conto capitale	(+)	-	275.541,74	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.229.963,04	275.541,74	4.505.504,78
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		4.229.963,04	275.541,74	4.505.504,78

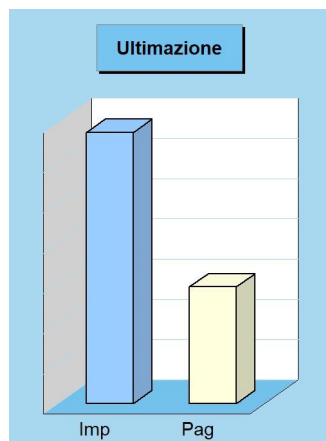
Realizzazione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.229.963,04	3.146.984,37	
In conto capitale	(+)	275.541,74	220.706,06	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.505.504,78	3.367.690,43	74,75%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		4.505.504,78	3.367.690,43	74,75%

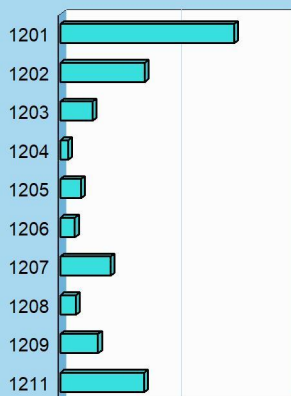
Ultimazione



Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.146.984,37	1.430.452,86	
In conto capitale	(+)	220.706,06	18.117,90	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.367.690,43	1.448.570,76	43,01%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.367.690,43	1.448.570,76	43,01%

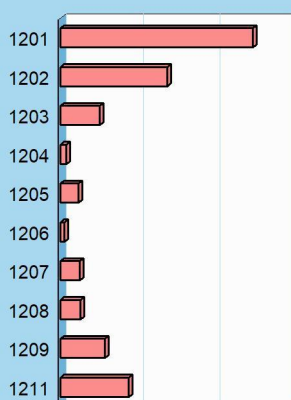
Stanziamenti



Composizione contabile dei Programmi 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1201 Infanzia e minori	(+)	1.511.233,02	0,00	1.511.233,02
1202 Disabilità	(+)	702.193,00	27.861,71	730.054,71
1203 Anziani	(+)	280.000,00	0,00	280.000,00
1204 Esclusione sociale	(+)	64.500,00	0,00	64.500,00
1205 Famiglia	(+)	176.000,00	0,00	176.000,00
1206 Diritto alla casa	(+)	123.607,49	0,00	123.607,49
1207 Servizi sociosanitari e sociali	(+)	434.171,00	0,00	434.171,00
1208 Cooperazione e associazioni	(+)	132.649,00	0,00	132.649,00
1209 Cimiteri	(+)	175.509,76	149.680,03	325.189,79
1211 Asili nido	(+)	630.099,77	98.000,00	728.099,77
Totale (al lordo FPV) (+)		4.229.963,04	275.541,74	4.505.504,78
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		4.229.963,04	275.541,74	4.505.504,78

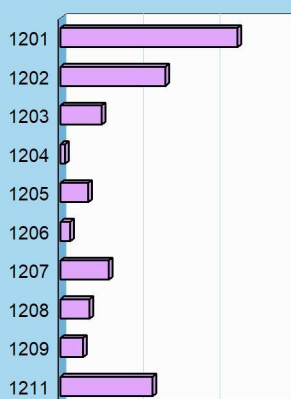
Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1201 Infanzia e minori	(+)	1.511.233,02	1.253.095,21	82,92%
1202 Disabilità	(+)	730.054,71	694.629,58	95,15%
1203 Anziani	(+)	280.000,00	255.733,67	91,33%
1204 Esclusione sociale	(+)	64.500,00	37.790,61	58,59%
1205 Famiglia	(+)	176.000,00	114.250,00	64,91%
1206 Diritto alla casa	(+)	123.607,49	25.202,11	20,39%
1207 Servizi sociosanitari e sociali	(+)	434.171,00	126.057,85	29,03%
1208 Cooperazione e associazioni	(+)	132.649,00	127.946,23	96,45%
1209 Cimiteri	(+)	325.189,79	289.184,01	88,93%
1211 Asili nido	(+)	728.099,77	443.801,16	60,95%
Totale (al lordo FPV) (+)		4.505.504,78	3.367.690,43	74,75%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		4.505.504,78	3.367.690,43	74,75%

Pagamenti



Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1201 Infanzia e minori	(+)	1.253.095,21	461.618,18	36,84%
1202 Disabilità	(+)	694.629,58	273.937,83	39,44%
1203 Anziani	(+)	255.733,67	107.095,15	41,88%
1204 Esclusione sociale	(+)	37.790,61	10.925,29	28,91%
1205 Famiglia	(+)	114.250,00	71.450,00	62,54%
1206 Diritto alla casa	(+)	25.202,11	25.202,11	100,00%
1207 Servizi sociosanitari e sociali	(+)	126.057,85	125.353,30	99,44%
1208 Cooperazione e associazioni	(+)	127.946,23	74.805,35	58,47%
1209 Cimiteri	(+)	289.184,01	58.269,99	20,15%
1211 Asili nido	(+)	443.801,16	239.913,56	54,06%
Totale (al lordo FPV) (+)		3.367.690,43	1.448.570,76	43,01%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.367.690,43	1.448.570,76	43,01%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 12

Il Servizio Sociale si pone come obiettivo generale quello di accogliere i cittadini residenti a Trezzano S.N. che si rivolgono al servizio per una richiesta di aiuto e/o di supporto per difficoltà momentanee o durature.

Il primo accesso ai servizi avviene tramite le attività di **Segretariato Sociale** con accesso libero dal lunedì al venerdì dalle ore 09.00 alle ore 12.30.

Il Segretariato Sociale è un'attività di consulenza informativa sui servizi esistenti e sulle modalità di fruizione degli stessi svolta dagli assistenti sociali del Comune.

Nel corso del I semestre sono proseguite le prese in carico delle situazioni già conosciute dal servizio e di quelle nuove che hanno fatto accesso tramite segretariato sociale o conseguenti a segnalazioni da parte di altri Enti e per le quali si è reso necessario un intervento da parte degli assistenti sociali.

Oltre al lavoro diretto con l'utenza, il servizio sociale ha continuato una serie di attività/progettualità per garantire servizi fruibili dai cittadini e costruire progetti di attivazione comunitaria per coinvolgere la cittadinanza.

Tra le attività più rilevanti portate avanti dai servizi sociali occorre citare:

- **Alzheimer Café:** si occupa di sensibilizzare il territorio e la cittadinanza sui temi dell'Alzheimer e le demenze in generale. Le attività e gli interventi proposti sono:

1. Sportello finalizzato all'ascolto, accoglienza e orientamento dei familiari in collaborazione con i Servizi Sociali del Comune.

2. Gruppi di confronto a cadenza quindicinale costituiti da persone con demenza, familiari di questi ultimi e caregiver extrafamiliari (badanti) condotti da personale qualificato.

Il progetto è partito nel 2023 ed è ha impattato positivamente sul bisogno sociale del territorio. Nell'arco dell'anno 2025 e del I semestre 2026 stanno beneficiando della partecipazione ai gruppi di confronti e sostegno 20 nuclei familiari circa.

- **Progetti "In Azione":** a partire dal mese di giugno 2025, all'interno di Casa Libera, sono stati attivati 2 percorsi per i ragazzi disabili, per accompagnarli al loro progetto di vita autonomo. La richiesta da parte delle famiglie trezzanesi di poter inserire i loro figli in percorsi che non fossero rigidi come quelli previsti nei CDD o nelle CSE, ma che permettessero loro di sperimentare un'autonomia rispetto alla vita quotidiana, ha spinto il servizio sociale a progettare insieme alla Cooperativa Pratica (attuale gestore di Casa Libera) un progetto "simil SFA" che prevede l'accesso alla Casa di piccoli gruppi (da 3 a 6 ragazzi) per 13 giornate al mese, per costruire le autonomie che gli permetteranno, al termine dei 3 anni di progetto, di intraprendere il loro percorso di vita all'esterno del nucleo familiare. In questi primi mesi dell'anno si è lavorato con altre 3 famiglie del territorio per incrementare la frequenza al progetto.

- **Dopo di Noi:** Si tratta di un progetto individualizzato con un relativo budget di riferimento che prevede una serie di azioni, spalmate su più anni, mirate alla autonomia personale, sociale e residenziale della persona con disabilità. Sul nostro territorio esiste un progetto dedicato all'applicazione della legge 112/2016 realizzato presso un bene confiscato alle mafie sito in via Leonardo da Vinci 142 e gestito dalla Cooperativa Pratica. Nell'arco del 2026 stanno proseguendo due progetti avviati l'anno precedente per i cittadini residenti nel Comune di Trezzano s/N.

- **Servizio Assistenza Domiciliare (SAD):** E' un insieme di prestazioni a domicilio per persone anziane e/o non autosufficienti che hanno bisogno di supporto nelle attività di igiene personale e ambientale per garantire la permanenza a domicilio delle persone non-autosufficienti. Nel 2026 hanno beneficiato del servizio 21 nuclei familiari, per un totale di 131 ore settimanali.

- **Assistenza Domiciliare Handicap (ADH):** si tratta di un servizio di assistenza prevalentemente educativa indirizzato a persone con disabilità e ai loro familiari.

L'attivazione del servizio prevede la stipula di un Piano Educativo Individuale (PEI) tagliato sui bisogni dei soggetti coinvolti (Servizi Sociali, famiglie, Cooperative ecc.) in cui vengono esplicitati gli obiettivi educativi da raggiungere. Nel 2025 sono stati seguiti 19 nuclei familiari con una media di 57 ore settimanali.

- **Politiche attive del lavoro:** nell'ambito delle proprie competenze legislative il Servizio Sociale in collaborazione con gli Enti preposti (AFOL Metropolitana, Servizio Saiol, i servizi preposti per i percettori di ADI ecc.) accompagna gli utenti verso progetti di attivazione, formazione, riqualificazione professionale.

Per quanto riguarda il servizio SAIOL è stato attivato un tirocinio formativo di 25 ore settimanali, mentre le segnalazioni di situazioni con cui intraprendere un lavoro di rete per supportare la persona fuoriuscita dal mercato del lavoro e che ha difficoltà a rientrare sono state 2.

- **Emporio Solidale:** essendo ancora in essere la convenzione con la cooperativa IES, che gestisce l'Emporio Solidale a Cesano Boscone, è stato possibile erogare n.4 tessere emporio per cittadini residenti a Trezzano s/N. È in fase di sottoscrizione la nuova convenzione.

- **Contributi economici:** nei primi 6 mesi del 2026 sono stati erogati 15 assegni di cura, 30 contributi continuativi e 24 contributi d'emergenza rivolti a cittadini in condizioni di svantaggio socio-economico.

- **Trasporto sociale:** il Comune di Trezzano s/N. Garantisce l'accesso al servizio di trasporto fornito dalla Croce Verde locale in regime di convenzione con quota parte a carico del beneficiario del servizio. Nel 2026 hanno usufruito di questo servizio circa 45 utenti.

Viene inoltre garantito il trasporto per i centri diurni disabili a circa 16 utenti, oltre al trasporto verso gli istituti scolastici superiori per gli studenti di Milano, attraverso un affidamento ad O.E.

- **Pasti a domicilio:** nel corso del 2026 il servizio è stato attivato per n. 2 cittadini del Comune di Trezzano in stato di bisogno e/o non autosufficienti.

- **Servizio Tutela Minori:** I casi in carico al servizio di tutela minori sono contenuti in un range che oscilla tra i 120/135. Ci si avvale di un'equipe multidisciplinare formata da Assistenti Sociali, Psicologi ed Educatori. Si tratta di casi con decreto dell'Autorità Giudiziaria sia ordinaria che minorile. Prevedono interventi di indagine, diagnosi psicosociale, educativi sia domiciliari che di osservazione e di collocamento in comunità qualora sia previsto e contemplato nel mandato dell'Autorità Giudiziaria. Tali interventi sono esplicitati attraverso: colloqui (individuali, di coppia, familiari),

interventi domiciliari, osservazioni, reti con altri servizi.

SAI: al 31/12/2025 si è concluso il progetto SAI MSNA, mentre è continuato fino al 30/06/2026 il progetto Ordinari. Hanno proseguito il progetti dei 14 beneficiari nel SAI Ordinari.

- Progetto Rete Antiviolenza: il Comune di Trezzano Sul Naviglio fa parte della Rete Antiviolenza costituita da Regione Lombardia con Comune Capofila Rozzano.

La Rete è finanziata da fondi Regionali e anche Comunali. Sono in fase di valutazione Progetti gestiti direttamente dal Comune.

- Progetto Centro Minori e Famiglie - POLO ULISSE -: il servizio è rivolto alle famiglie con minori ed ai minori sia residenti nel Comune di Trezzano Sul Naviglio che nei Comuni dell'Ambito Territoriale.

Al suo interno coabitano 2 diversi tipi di intervento:

- Scuola Bottega rivolta prevalentemente a minori tra i 12 e i 18 anni con attività mattutine e in collaborazione con le scuole;

- l'accoglienza pomeridiana rivolta prevalentemente ai minori della scuola primaria.

Nel periodo considerato i minori inseriti residenti nel Comune di Trezzano Sul Naviglio sono stati 9.

Asili nido (considerazioni e valutazioni sul Prog.1211)

Nella seconda metà del primo semestre è emersa la necessità di gestire il reinserimento lavorativo delle Educatrici, dipendenti comunali, addette all'Asilo Nido di via Fogazzaro. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 7 maggio 2026 è stata approvata la esternalizzazione del servizio, mediante appalto di servizi. Il percorso di riqualificazione del Personale viene gestito con l'ausilio di professionisti per assicurare il più proficuo inserimento del personale educativo in un contesto lavorativo diverso, salvo che per quel personale che scelga di aderire a procedure di mobilità esterna.

Il reinserimento comporta, a sua volta, di analizzare l'esigenza di dar vita anche a nuovi servizi che possano meglio coniugare offerta di servizi al Cittadino e valorizzazione della professionalità del personale educativo. Peraltro l'Ente ha già assistito al reinserimento, seppur su base volontaria, di dipendenti con profilo professionale educativo nei settori amministrativi.

Tutela della salute

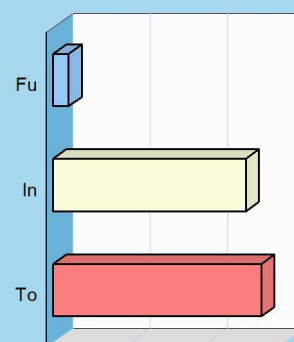
Missione 13 e relativi programmi

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	25.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.000,00	25.000,00	27.000,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		2.000,00	25.000,00	27.000,00

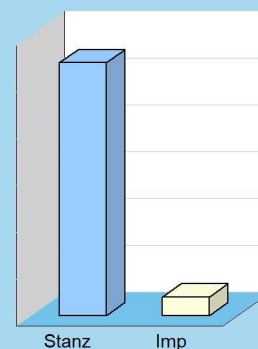
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	2.000,00	2.000,00	
In conto capitale	(+)	25.000,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	27.000,00	2.000,00	7,41%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		27.000,00	2.000,00	7,41%

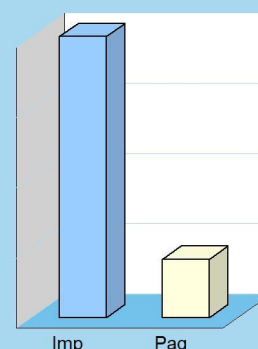
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2026

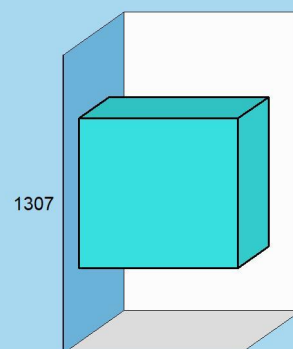
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.000,00	414,80	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.000,00	414,80	20,74%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.000,00	414,80	20,74%

Ultimazione

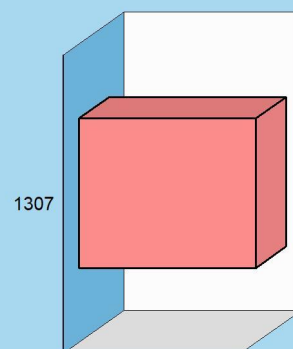


Composizione contabile dei Programmi 2026

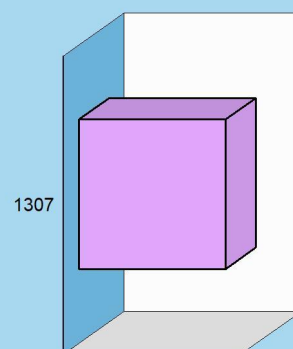
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1307 Ulteriori spese sanitarie	(+)	2.000,00	25.000,00	27.000,00
Totale (al lordo FPV) (+)		2.000,00	25.000,00	27.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		2.000,00	25.000,00	27.000,00

Stanziamenti**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1307 Ulteriori spese sanitarie	(+)	27.000,00	2.000,00	7,41%
Totale (al lordo FPV) (+)		27.000,00	2.000,00	7,41%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		27.000,00	2.000,00	7,41%

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

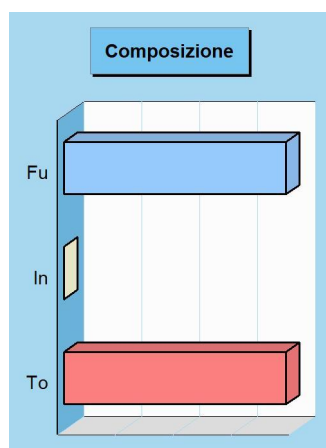
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1307 Ulteriori spese sanitarie	(+)	2.000,00	414,80	20,74%
Totale (al lordo FPV) (+)		2.000,00	414,80	20,74%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.000,00	414,80	20,74%

Pagamenti

Sviluppo economico e competitività

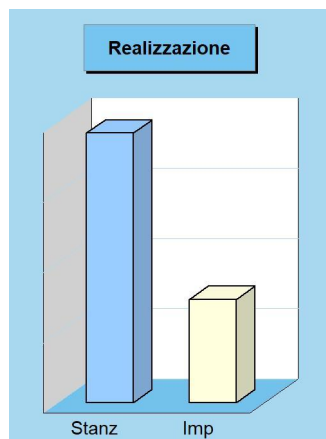
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	191.867,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	191.867,00	0,00	191.867,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		191.867,00	0,00	191.867,00

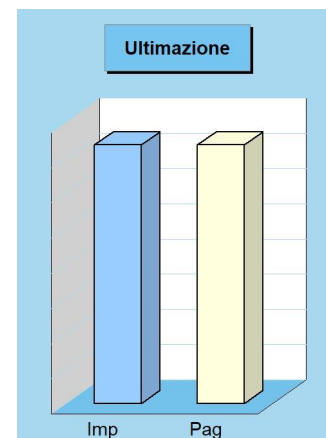


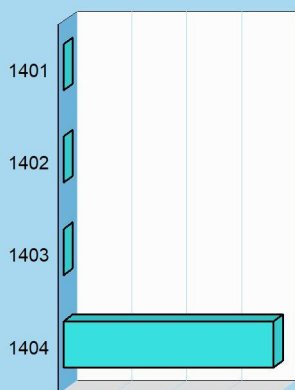
Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	191.867,00	73.438,63	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	191.867,00	73.438,63	38,28%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		191.867,00	73.438,63	38,28%

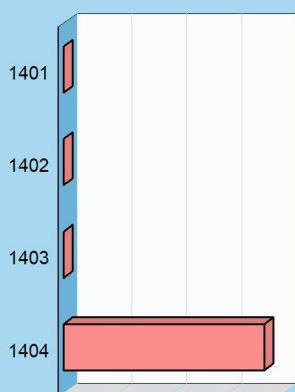
Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	73.438,63	73.438,63	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	73.438,63	73.438,63	100,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		73.438,63	73.438,63	100,00%



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2026**

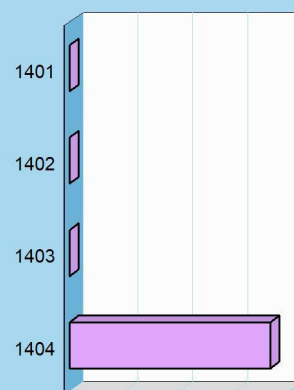
Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
1401 Industria, PMI e artigianato (+)	0,00	0,00	0,00
1402 Commercio e distribuzione (+)	0,00	0,00	0,00
1403 Ricerca e innovazione (+)	0,00	0,00	0,00
1404 Reti e altri servizi pubblici (+)	191.867,00	0,00	191.867,00
Totale (al lordo FPV) (+)	191.867,00	0,00	191.867,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	191.867,00	0,00	191.867,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa	Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1401 Industria, PMI e artigianato (+)	0,00	0,00	0,00%
1402 Commercio e distribuzione (+)	0,00	0,00	0,00%
1403 Ricerca e innovazione (+)	0,00	0,00	0,00%
1404 Reti e altri servizi pubblici (+)	191.867,00	73.438,63	38,28%
Totale (al lordo FPV) (+)	191.867,00	73.438,63	38,28%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	191.867,00	73.438,63	38,28%

Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1401 Industria, PMI e artigianato (+)	0,00	0,00	0,00%
1402 Commercio e distribuzione (+)	0,00	0,00	0,00%
1403 Ricerca e innovazione (+)	0,00	0,00	0,00%
1404 Reti e altri servizi pubblici (+)	73.438,63	73.438,63	100,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	73.438,63	73.438,63	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	73.438,63	73.438,63	100,00%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 14**

L'Amministrazione comunale promuovere le seguenti azioni programmatiche atte a:

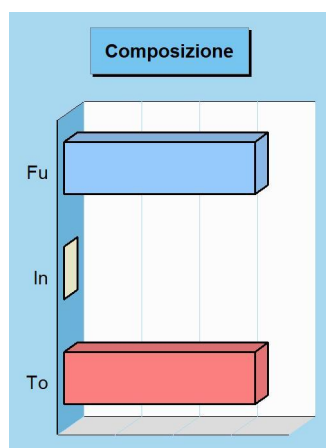
- incentivare il commercio di prossimità;
- fornire risposte chiare e informazioni precise tramite lo sportello delle attività produttive;
- istituire il registro attività storiche;
- favorire il reimpiego dei fuoriusciti dal mercato del lavoro;
- prevedere zone a sosta oraria veloce nelle zone con maggiore presenza commerciale;
- convenzionare le attività commerciali per ottenere fascia di sconti per i più deboli e/o la distribuzione a domicilio

- per gli anziani e le fasce deboli;
• incentivare l'arrivo di servizi ed attività commerciali sul territorio, in particolare nei quartieri più carenti.

Lavoro e formazione professionale

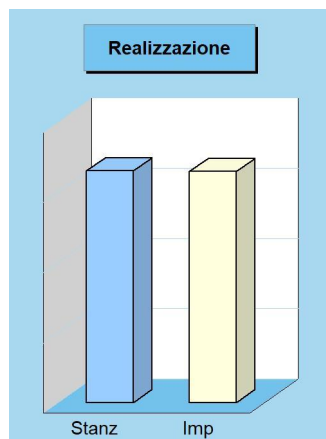
Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



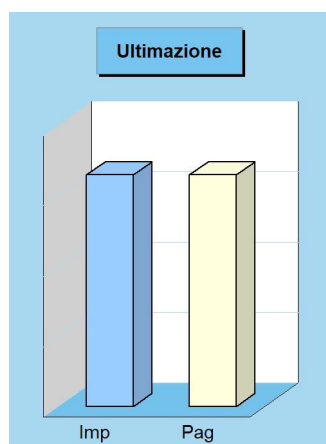
Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	16.500,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	16.500,00	0,00	16.500,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		16.500,00	0,00	16.500,00



Stato di realizzazione della missione 2026

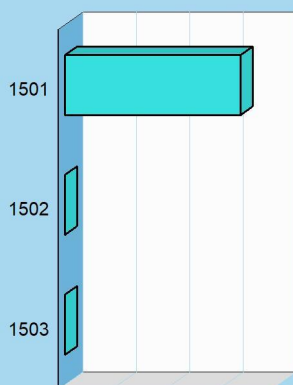
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	16.500,00	16.443,75	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	16.500,00	16.443,75	99,66%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		16.500,00	16.443,75	99,66%



Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	16.443,75	16.443,75	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	16.443,75	16.443,75	100,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		16.443,75	16.443,75	100,00%

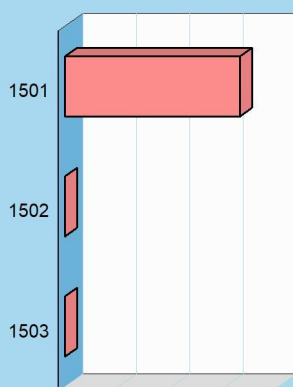
Stanziamenti



Composizione contabile dei Programmi 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1501 Sviluppo mercato del lavoro	(+)	16.500,00	0,00	16.500,00
1502 Formazione professionale	(+)	0,00	0,00	0,00
1503 Sostegno occupazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		16.500,00	0,00	16.500,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		16.500,00	0,00	16.500,00

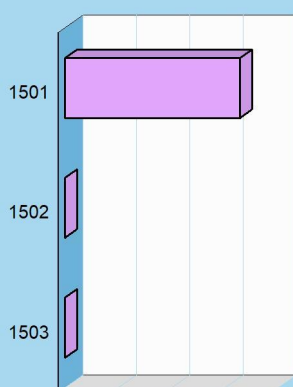
Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1501 Sviluppo mercato del lavoro	(+)	16.500,00	16.443,75	99,66%
1502 Formazione professionale	(+)	0,00	0,00	0,00%
1503 Sostegno occupazione	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		16.500,00	16.443,75	99,66%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		16.500,00	16.443,75	99,66%

Pagamenti



Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1501 Sviluppo mercato del lavoro	(+)	16.443,75	16.443,75	100,00%
1502 Formazione professionale	(+)	0,00	0,00	0,00%
1503 Sostegno occupazione	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		16.443,75	16.443,75	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		16.443,75	16.443,75	100,00%

Agricoltura e pesca

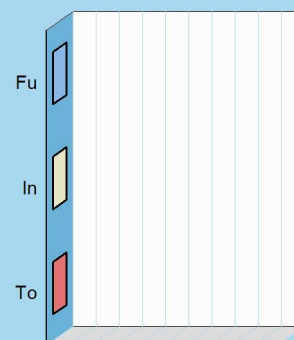
Missione 16 e relativi programmi

Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Composizione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2026

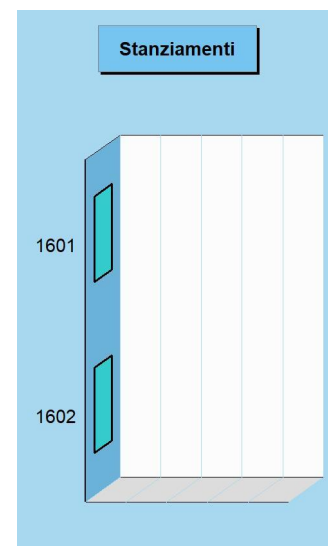
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Ultimazione

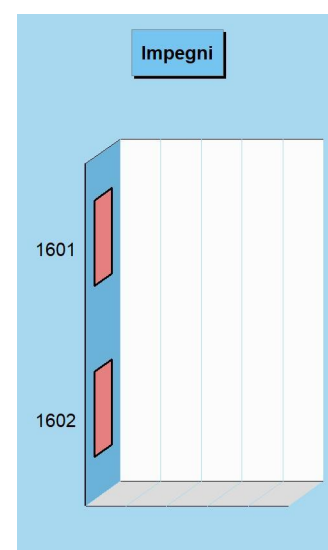


Composizione contabile dei Programmi 2026

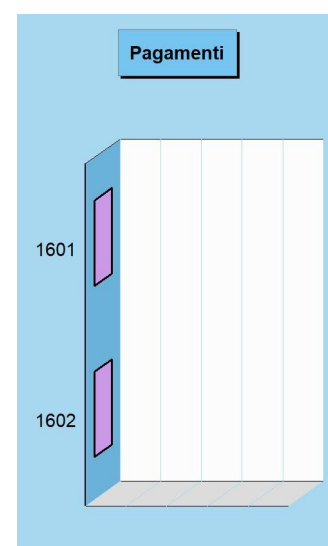
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	0,00	0,00	0,00
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	0,00	0,00	0,00%
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

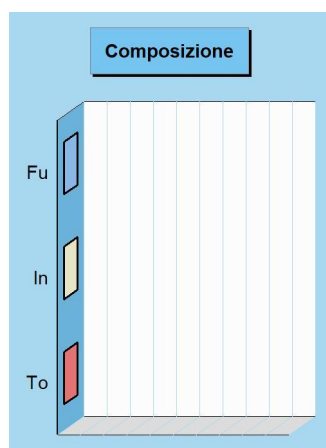
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	0,00	0,00	0,00%
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%



Energia e fonti energetiche

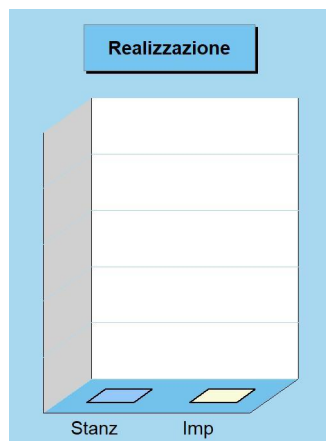
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

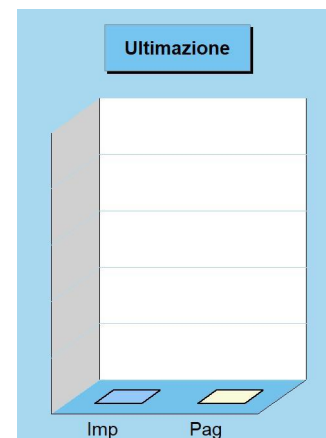


Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%



Stanziamenti

1701

Composizione contabile dei Programmi 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1701 Fonti energetiche	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Impegni

1701

Stato di realizzazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1701 Fonti energetiche	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1701 Fonti energetiche	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Pagamenti

1701

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 17

Alla luce dell'attuale contesto internazionale, caratterizzato da una significativa volatilità dei mercati energetici e dal conseguente incremento dei costi dell'energia, nonché delle sempre più evidenti conseguenze derivanti dai cambiamenti climatici sul territorio, l'Amministrazione comunale intende promuovere un percorso finalizzato all'individuazione e all'attuazione di strategie orientate all'efficienza energetica, alla riduzione dei consumi e al progressivo raggiungimento dell'autonomia energetica.

Tali azioni riguarderanno prioritariamente il patrimonio immobiliare comunale, ma rappresenteranno altresì un indirizzo strategico di carattere generale, volto a favorire la diffusione di modelli di sostenibilità energetica sull'intero territorio.

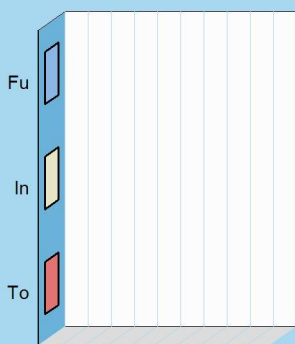
In tale contesto, è inoltre in corso la valutazione della costituzione di un partenariato pubblico locale quale possibile strumento per affrontare in modo coordinato e strutturale le criticità connesse all'aumento della spesa energetica, promuovendo forme di collaborazione finalizzate all'ottimizzazione delle risorse e allo sviluppo di iniziative condivise in ambito energetico.

Relazioni con autonomie locali

Missione 18 e relativi programmi

Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Composizione



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

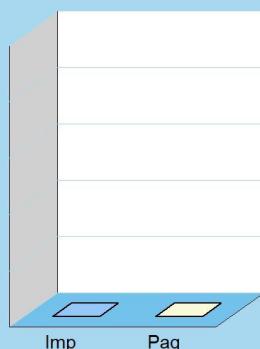
Realizzazione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Ultimazione



Grado di ultimazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Stanziamenti

1801

Composizione contabile dei Programmi 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1801 Autonomie territoriali	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Impegni

1801

Stato di realizzazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1801 Autonomie territoriali	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Pagamenti

1801

Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1801 Autonomie territoriali	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Relazioni internazionali

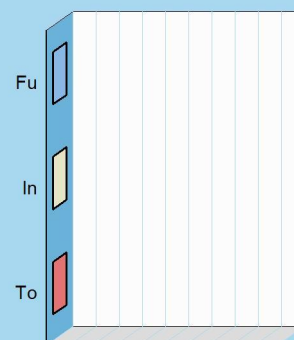
Missione 19 e relativi programmi

Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Composizione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2026

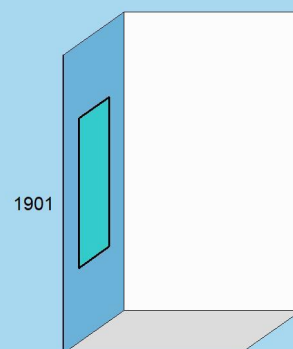
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Ultimazione

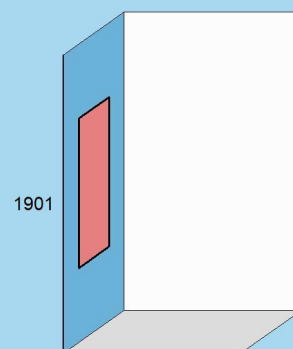


Composizione contabile dei Programmi 2026

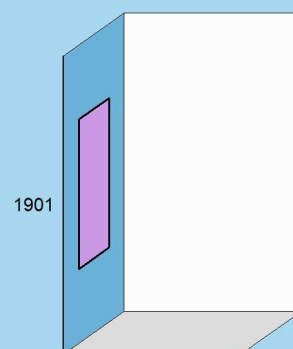
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1901 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Stanziamenti**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
1901 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

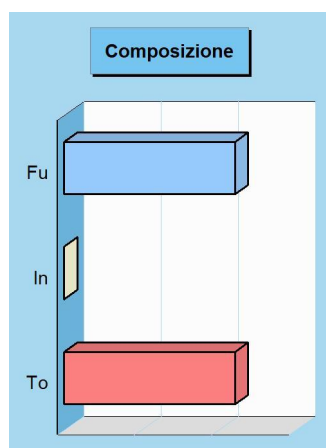
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1901 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Pagamenti

Fondi e accantonamenti

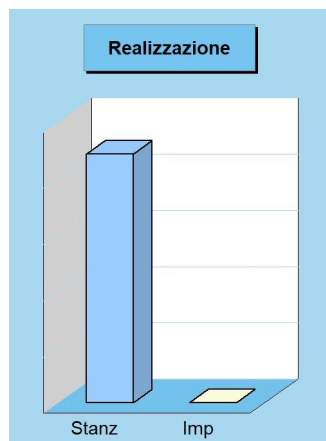
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.425.604,35	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.425.604,35	0,00	4.425.604,35
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		4.425.604,35	0,00	4.425.604,35

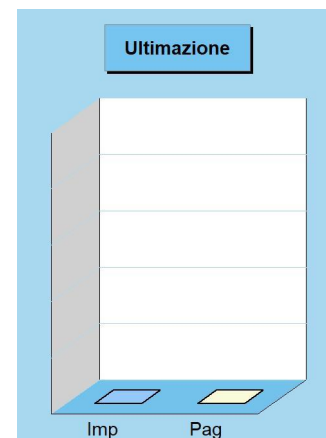


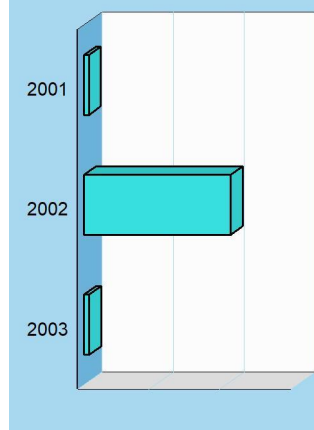
Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.425.604,35	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.425.604,35	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		4.425.604,35	0,00	0,00%

Grado di ultimazione della missione 2026

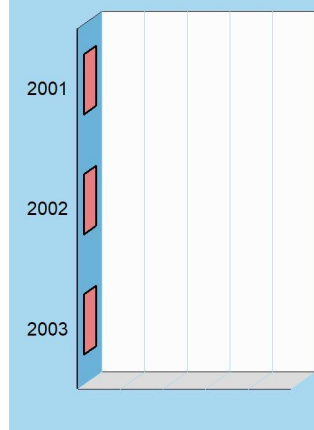
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2026**

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
2001 Fondo di riserva	(+)	141.251,91	0,00	141.251,91
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	4.125.655,44	0,00	4.125.655,44
2003 Altri fondi	(+)	158.697,00	0,00	158.697,00

Totale (al lordo FPV) (+)	4.425.604,35	0,00	4.425.604,35
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	4.425.604,35	0,00	4.425.604,35

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

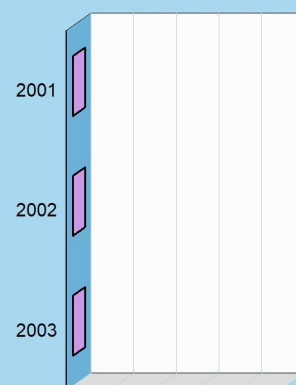
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
2001 Fondo di riserva	(+)	141.251,91	0,00	0,00%
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	4.125.655,44	0,00	0,00%
2003 Altri fondi	(+)	158.697,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)	4.425.604,35	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	4.425.604,35	0,00	0,00%

Grado di ultimazione dei Programmi 2026

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
2001 Fondo di riserva	(+)	0,00	0,00	0,00%
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	0,00	0,00	0,00%
2003 Altri fondi	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)	0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	0,00	0,00	0,00%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 20**

Nella parte "spesa" del bilancio trovano puntuale allocazione:

- il fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente, quantificato alla luce dell'andamento delle entrate poste a cautela nell'ultimo quinquennio;
- il fondo di riserva ed il fondo di riserva di cassa, entrambi quantificati alla luce delle vigenti disposizioni;
- fondi spese e fondi rischi, quantificati in relazione alle presumibili necessità di cautela.

Fondo di riserva (considerazioni e valutazioni sul Prog.2001)

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà, trova riscontro nell'adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, il quale garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (*rispetto del principio n.7 - Flessibilità*).

La programmazione contempla i necessari stanziamenti contabili, determinati in funzione dei vigenti limiti normativi.

Fondo crediti dubbia esigibilità (considerazioni e valutazioni sul Prog.2002)

L'ammontare della voce "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La programmazione contempla i necessari stanziamenti contabili, determinati nel rispetto dei vigenti principi contabili.

Altri fondi (considerazioni e valutazioni sul Prog.2003)

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio.

Questo importo, qualificato come "*componente accantonata*", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione finanziaria non è sempre ben definita.

Dal 01/01/2021 è scattato l'obbligo dell'accantonamento in bilancio del c.d. "Fondo di garanzia debiti commerciali".

Esso viene stanziato nell'ambito della Missione 20 e su tale posta non è possibile disporre impegni e pagamenti; a fine esercizio il fondo confluisce nella quota libera dell'avanzo di amministrazione ove rimarrà conservato sino all'integrale rispetto dei tempi di pagamento e degli obblighi di riduzione dello stock di debito nell'ambito dei parametri previsti dalla legge (riduzione di almeno il 10% del debito commerciale residuo di fine esercizio rispetto a quello del secondo esercizio precedente ovvero debito commerciale scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio).

Con deliberazione della Giunta comunale n. 29 del 18/02/2026, l'Amministrazione ha certificato un indicatore negativo di tempo medio di ritardo dei pagamenti 2025 (indicatore che evidenzia pagamenti anticipati rispetto alla scadenza), accertando pertanto che l'Ente per l'esercizio 2026 non è obbligato all'accantonamento del Fondo di garanzia dei debiti commerciali.

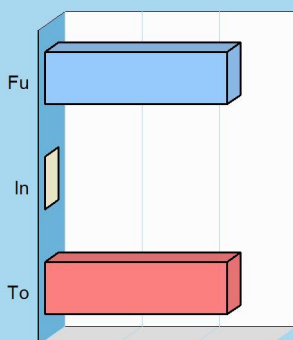
Alla missione 20 del bilancio di previsione 2026/2028 risultano opportunamente accantonati fondi per il contributo alla finanza pubblica. Dal 2025 infatti i vincoli del nuovo Patto UE sono applicati ai bilanci degli enti locali con due obiettivi principali: l'obbligo di raggiungere l'equilibrio di bilancio e l'accantonamento forzato di entrate correnti. A fine esercizio per gli enti in disavanzo le somme accantonate costituiranno economie e concorreranno al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione. Gli enti in avanzo invece dovranno accantonare le somme nel risultato di amministrazione, da destinare nell'esercizio successivo a investimenti, anche indiretti, con priorità rispetto alla formazione di nuovo debito.

Debito pubblico

Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

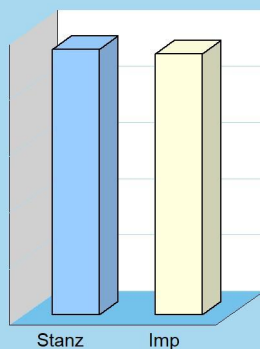
Composizione



Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	472.301,82	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	472.301,82	0,00	472.301,82
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		472.301,82	0,00	472.301,82

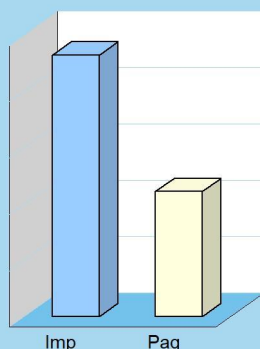
Realizzazione



Stato di realizzazione della missione 2026

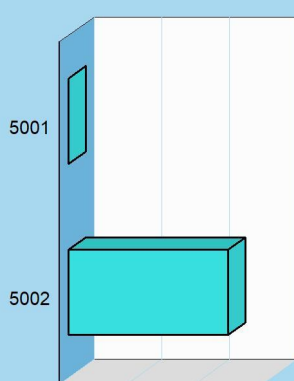
Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	472.301,82	464.526,86	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	472.301,82	464.526,86	98,35%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		472.301,82	464.526,86	98,35%

Ultimazione

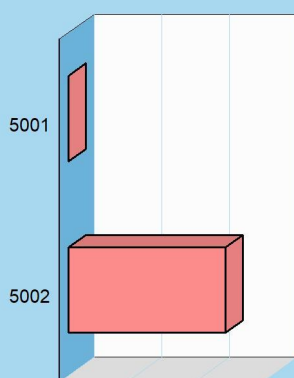


Grado di ultimazione della missione 2026

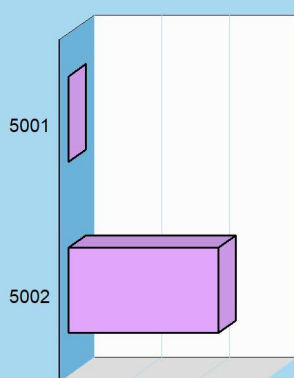
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	464.526,86	221.836,02	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	464.526,86	221.836,02	47,76%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		464.526,86	221.836,02	47,76%

Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2026**

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	0,00	0,00	0,00
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	472.301,82	0,00	472.301,82
Totale (al lordo FPV) (+)	472.301,82	0,00	472.301,82
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	472.301,82	0,00	472.301,82

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa	Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	0,00	0,00	0,00%
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	472.301,82	464.526,86	98,35%
Totale (al lordo FPV) (+)	472.301,82	464.526,86	98,35%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	472.301,82	464.526,86	98,35%

Pagamenti**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	0,00	0,00	0,00%
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	464.526,86	221.836,02	47,76%
Totale (al lordo FPV) (+)	464.526,86	221.836,02	47,76%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	464.526,86	221.836,02	47,76%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 50

La programmazione di bilancio contempla gli stanziamenti necessari al sostenimento delle passività pluriennali derivanti dalla contrazione di mutui e indebitamenti. Il finanziamento di dette spese, in conformità dell'art.162, comma 6 del D.Lgs. 267/2000, avviene integralmente mediante risorse correnti.

Le spese per interessi passivi su mutui sono imputate alla missione/programma di riferimento della spesa per cui è stato contratto l'indebitamento.

Anticipazioni finanziarie

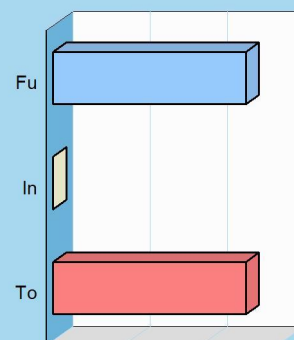
Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2026

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	5.000.000,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		5.000.000,00	0,00	5.000.000,00

Composizione



Stato di realizzazione della missione 2026

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	5.000.000,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.000.000,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		5.000.000,00	0,00	0,00%

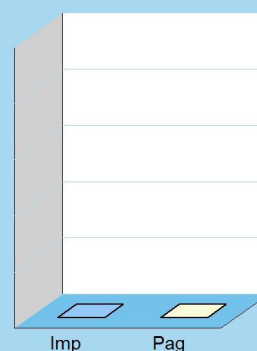
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2026

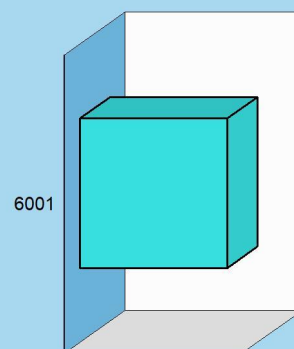
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Ultimazione

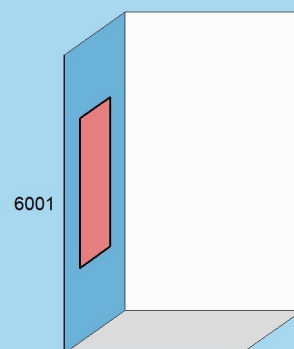


Composizione contabile dei Programmi 2026

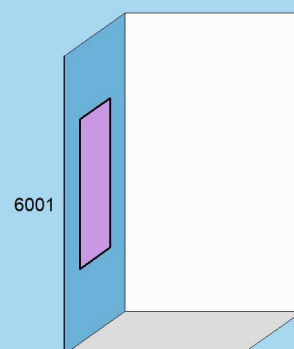
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
Totale (al lordo FPV) (+)		5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		5.000.000,00	0,00	5.000.000,00

Stanziamenti**Stato di realizzazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Prev. Att.	Impegni	% Impegnato
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	5.000.000,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		5.000.000,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		5.000.000,00	0,00	0,00%

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2026**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 60**

Così come previsto dall'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Comune sul Naviglio, con deliberazione della Giunta comunale n. 37 del 25/02/2026 ha approvato il Piano annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026; detto Piano costituisce strumento di programmazione finanziaria per l'esercizio 2026 ed è soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Economico-Finanziario e di Ragioneria, con verifica degli scostamenti rispetto alle previsioni, al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Grazie ad un'attenta gestione di cassa non sono stati necessari anticipazioni di tesoreria.

Il saldo di cassa al 31.12.2025 risulta essere di 10.806.977,16, mentre al 01/07/2026 risulta invece di € 9.591.201,52.

