

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO



Referto Controllo di Gestione

anno 2025

EX ARTT. 198 E 198 BIS TUEL

Sommario

SEZIONE I	5
DATI GENERALI DELL'ENTE	5
POPOLAZIONE	6
SEZIONE II	11
PIANIFICAZIONE – PROGRAMMAZIONE	11
E CONTROLLO	11
ASSETTO ORGANIZZATIVO E RISORSE UMANE IMPIEGATE.....	15
FABBISOGNO DEL PERSONALE.....	16
LE CRITICITÀ E LE OPPORTUNITÀ	23
SEZIONE III	24
LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO	24
RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	24
ANALISI DELLE ENTRATE DELL'ANNO 2025.....	25
ENTRATE - CONSUNTIVO 2025 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	25
ENTRATE CORRENTI	26
ANALISI DELLE SPESE DELL'ANNO 2025	29
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI	31
INDEBITAMENTO	32
SOMME SOTTRATTE AD ESECUZIONE FORZATA.....	37
INDICATORI DI BILANCIO	37
STATO DI ATTUAZIONE DELLE MISSIONI E GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE MISSIONI.....	42
SPESA TOTALE PER MISSIONI	43
SPESA CORRENTE PER MISSIONI	44
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI.....	45
ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI	50
PARTECIPAZIONI	50
SEZIONE V	52
CONTRATTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	52

Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta gestione delle risorse, l'imparzialità e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti applicano il controllo di gestione che è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti. Si monitora inoltre, la funzionalità dell'ente, l'efficacia, l'efficienza e il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi. (art. 196 D.Lgs. 267/2000).

Inoltre il legislatore ha emanato nel corso degli anni i seguenti provvedimenti per migliorare i sistemi di controllo interno e garantire una gestione responsabile delle risorse:

a) D.L. 174/2012, convertito nella L. 213/2012, modificato dal D.L. 151/2013 non convertito, modificato dal D.L. 91/2014 convertito nella L. 116/2014, che ha riformato i controlli interni della P.A. e che qui si rammentano:

- 1) controllo di regolarità amministrativa e contabile,
- 2) controllo di gestione operativo,
- 3) controllo sulle società partecipate non quotate,
- 4) controllo strategico,
- 5) controllo sugli equilibri finanziari.

b) L. 190/2012, modificata dal D.L. 90/2014 convertito con la L. 114/2014, modificata dal D.Lgs. 97/2016 del 25/05/2016, con la quale sono stati posti nuovi obblighi ed adempimenti in materia di lotta alla corruzione ed all'illegalità.

c) L. 33/2013, modificata dal D. Lgs. 97/2016 del 25/05/2016, con la quale si è proceduto al riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni.

Il Comune di San Donato Milanese ha adottato il seguente Regolamento con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 07/02/2013 ad oggetto "Regolamento per la disciplina e l'applicazione del sistema dei controlli interni";

Il Controllo di Gestione analizza e verifica, attraverso la struttura interna e con l'ausilio del Nucleo di Valutazione, lo stato di attuazione degli obiettivi programmati negli strumenti di programmazione:

- a) obiettivi strategici ed operativi da inserire nel Documento Unico di Programmazione (DUP);
- b) assegnazione delle risorse (economiche, umane e strumentali) ai dirigenti attraverso il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) comprensivo del Piano della Performance;
- c) report intermedio ed annuale degli obiettivi gestionali al fine di evidenziare eventuali scostamenti nell'attuazione delle fasi programmate dovuti sia ad elementi eccezionali sopravvenuti sia a criticità che necessitano di azioni correttive;
- d) monitoraggio degli obiettivi strategici ed operativi della sezione operativa (SeO) del DUP. I risultati sono riportati nella deliberazione di Consiglio Comunale sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 147 ter del D.Lgs. 267/2000 e nella Relazione della Giunta per il Rendiconto di gestione;
- e) predisposizione del Referto Controllo di Gestione.

Il controllo di gestione ha quindi per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale e si articola nelle seguenti fasi (art. 196 D.Lgs. 267/2000):

- predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi;
- rilevazione dei dati relativi ai costi e ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
- valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, verificando in maniera complessiva per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e i ricavi. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse e i costi dei servizi.

La struttura preposta al controllo di gestione, provvede a rilevare i dati relativi ai costi e ai proventi nonché alla rilevazione dei risultati raggiunti e alla valutazione e verifica dello stato di attuazione

Il controllo di gestione utilizza per il funzionamento:

- a) le risultanze della contabilità finanziaria (Documento Unico di Programmazione - DUP, Piano Esecutivo di Gestione - PEG);
- b) le risultanze della contabilità economico-patrimoniale;
- c) dati extracontabili.

La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

Per quanto possibile si è evitato di riprodurre analisi già svolte in altre relazioni, note sia agli Amministratori sia alla stessa Corte dei conti, come nel caso della gestione finanziaria, ampiamente trattata nel Rendiconto della gestione 2025 e relativi Allegati.

Nel corso degli ultimi anni oltre all'attività di controllo sui risultati, sugli atti e procedimenti, la misurazione, valutazione e trasparenza della performance, si è posta una forte attenzione nei confronti del controllo di regolarità amministrativa, contabile e, in particolar modo, in tema di anticorruzione. Ciò ovviamente non implica l'affievolirsi del controllo di gestione ma si registra senza dubbio un assorbimento di risorse su tali forme di controllo e l'impatto evidente in termini di obiettivi sulla programmazione.

Il sistema di misurazione e valutazione delle performance individua i soggetti preposti per ogni area, le finalità e le responsabilità del processo, stabilisce inoltre la misurazione degli indicatori e la misurazione a consuntivo. Il Piano delle Performance è uno degli allegati al Rendiconto.

Il Comune adempie inoltre con cadenza semestrale, alla verifica di legittimità e regolarità delle gestioni, nonché al funzionamento dei controlli interni.

Nell'ambito del ciclo di programmazione e controllo, con il Piano esecutivo di gestione sono stati definiti gli obiettivi da conseguire e le risorse da impiegare; nel corso dello svolgimento dell'attività si è provveduto alla rilevazione delle risorse effettivamente impiegate e dei risultati ottenuti. La sintesi, l'analisi e la rappresentazione di tali informazioni consentono ai diversi destinatari di identificare eventuali situazioni di criticità e di adottare le relative azioni correttive. Il monitoraggio costituisce inoltre una base per valutare l'andamento dei programmi/obiettivi, ed eventualmente per adottare modifiche dei programmi/obiettivi stessi nonché delle risorse a essi destinate.

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) PER IL TRIENNIO 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 27/03/2025.

Il Piano è stato deliberato in coerenza con il Documento Unico di Programmazione 2025-2027, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 23/07/2024 e aggiornato al momento dell'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025-2027 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 11/12/2024.

Ai sensi dell'art. 1, comma 1, del DPR n. 81/2022, assorbe il Piano dei fabbisogni di personale, il Piano delle azioni concrete, il Piano per razionalizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio, il Piano della performance, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, il Piano organizzativo del lavoro agile e il Piano di azioni positive.

L'accessibilità in rete delle informazioni sull'organizzazione e sull'attività amministrativa dell'Ente ha coinvolto tutte le strutture organizzative. Il sito "Amministrazione trasparente" offre accessibilità a documenti, informazioni e dati detenuti dall'Ente. Circa l'efficacia delle misure organizzative adottate in tema di trasparenza, nel 2025 è continuata l'azione di supporto alle strutture affinché fossero chiare le modalità con cui assolvere correttamente agli obblighi di pubblicazione.

Il monitoraggio al 31/12/2025 ha evidenziato che gli obblighi di pubblicazione risultano adempiuti.

SEZIONE I
DATI GENERALI DELL'ENTE

POPOLAZIONE

La popolazione del Comune di San Donato Milanese al 31/12/2025 ammonta a n. 32.275 abitanti.

Maschi		15.609
Femmine		16.666
Nati nell'anno		193
Deceduti nell'anno		325
Immigrati nell'anno		1.379
Emigrati nell'anno		1.521
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2025	0,59
	2024	0,65
	2023	0,67
	2022	0,66
	2021	0,65
	2020	0,71
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2025	1,02
	2024	1,02
	2023	1,03
	2022	1,06
	2021	1,02
	2020	1,16

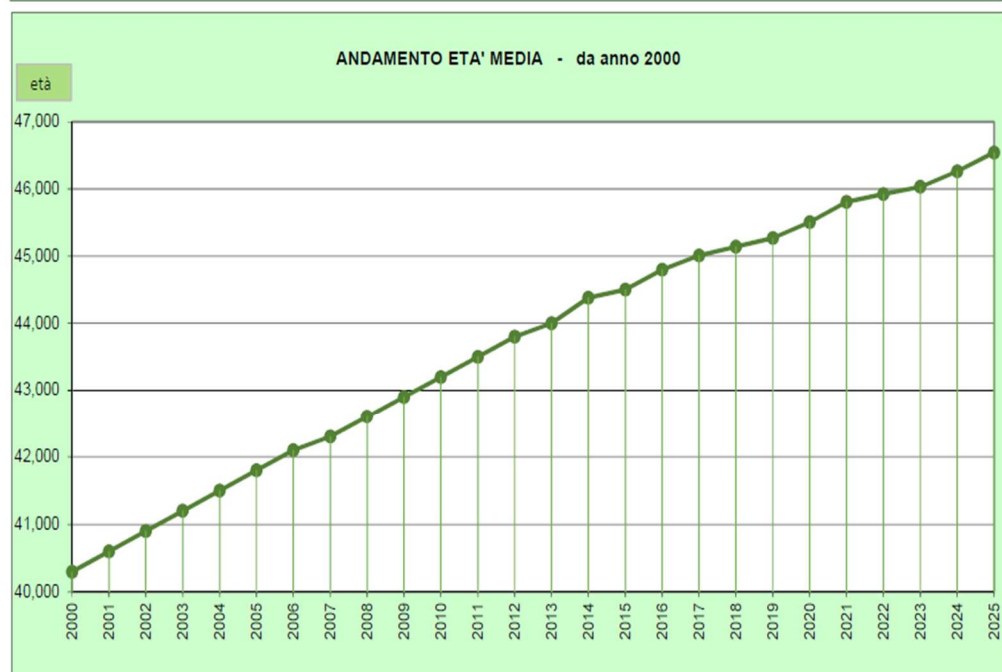
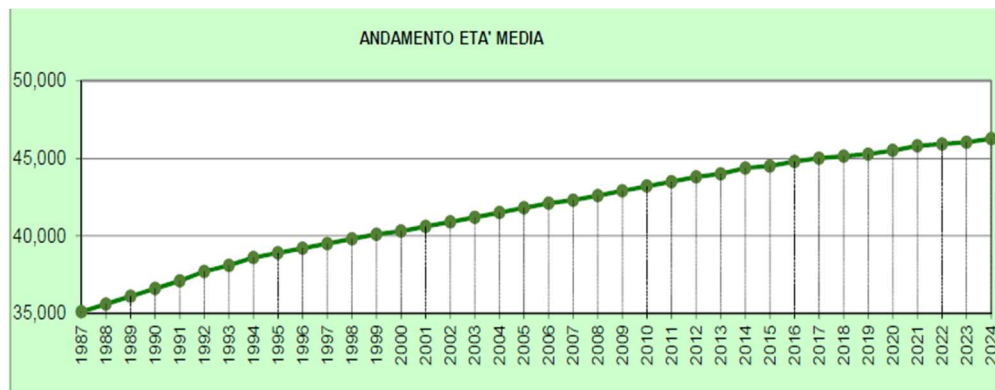
ANNO	RES 1°genn			RES 31 dic			NATI			MORTI			ISCRITTI			CANCELLATI			N° FAM	N° MEDIO COMP FAM.
	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F	totale	M	F		
2000	32935	16463	16472	33190	16611	16579	326	165	161	225	127	98	1712	904	808	1558	794	764	12836	2000 2,586
2001	33190	16611	16579	32316	15981	16335	334	169	165	189	96	93	1181	591	590	1578	874	704	13054	2001 2,476
2002	32316	15981	16335	32460	16023	16437	365	198	167	209	111	98	1994	1038	956	2006	1083	923	13548	2002 2,396
2003	32460	16023	16437	32827	16199	16628	311	151	160	209	91	118	1727	861	866	1462	745	717	13683	2003 2,399
2004	32827	16199	16628	32769	16152	16617	407	218	189	202	119	83	1393	711	682	1656	857	799	13731	2004 2,386
2005	32769	16152	16617	32668	16147	16521	341	181	160	187	104	83	1329	702	627	1584	784	800	13840	2005 2,360
2006	32668	16147	16521	32690	16106	16584	336	186	150	192	105	87	1371	678	693	1493	800	693	13888	2006 2,354
2007	32690	16106	16584	32599	16029	16570	316	154	162	230	127	103	1368	708	660	1545	812	733	13931	2007 2,340
2008	32599	16029	16570	32594	16025	16569	318	161	157	223	103	120	1448	785	663	1548	847	701	13937	2008 2,339
2009	32594	16025	16569	32606	15959	16647	282	137	145	240	127	113	1322	656	666	1352	732	620	14067	2009 2,318
2010	32606	15959	16647	32702	15969	16733	245	139	106	266	140	126	1534	762	772	1417	751	666	14199	2010 2,303
2011	32702	15969	16733	32788	16013	16775	264	125	139	229	118	111	1572	810	762	1521	773	748	14348	2011 2,285
2012	32788	16013	16775	32782	15970	16812	287	126	161	261	151	110	1479	772	707	1429	742	687	14408	2012 2,275
2013	32782	15970	16812	32330	15729	16601	247	140	107	249	127	122	1464	754	710	1335	664	671	14085	2013 2,295
2014 (*)	32417	15790	16627	32221	15662	16559	261	131	130	267	133	134	1300	681	619	1490	807	683	14132	2014 2,280
2015	32221	15662	16559	32492	15805	16687	270	131	139	259	123	136	1701	883	818	1441	748	693	14309	2015 2,271
2016	32492	15805	16687	32416	15725	16691	253	120	133	272	142	130	1495	719	776	1552	777	775	14350	2016 2,259
2017	32416	15725	16691	32664	15826	16838	228	117	111	268	160	108	1557	789	768	1269	645	624	14489	2017 2,254
2018	32664	15826	16838	32761	15876	16885	254	131	123	280	148	132	1512	801	711	1389	734	655	14547	2018 2,252
2019	32761	15876	16885	32834	15887	16947	238	113	125	314	175	139	1685	899	786	1536	826	710	14608	2019 2,248
2020	32834	15887	16947	32510	15707	16803	232	128	104	377	202	175	1193	603	590	1372	709	663	14509	2020 2,241
2021	32510	15707	16803	32333	15645	16688	211	120	91	334	157	177	1406	733	673	1460	758	702	14571	2021 2,219
2022	32333	15645	16688	32404	15650	16754	214	108	106	346	182	164	1560	812	748	1357	733	624	14738	2022 2,199
2023	32404	15650	16754	32539	15747	16792	217	103	114	334	157	177	1606	850	756	1354	699	655	14904	2023 2,183
2024	32539	15747	16792	32549	15770	16779	197	100	97	335	161	174	1554	818	736	1406	734	672	15004	2024 2,169
2025	32549	15770	16779	32275	15609	16666	193	97	96	325	166	159	1379	707	672	1521	799	722	14990	2025 2,153

(*) = il dato al 1/1/2014 è differente rispetto a quello al 31/12/2013 a seguito revisione censimento comunicata da Istat.

Comune di San Donato Milanese - Popolazione residente
dal 1980 al 2025



anno	età media
1987	35,100
1988	35,600
1989	36,100
1990	36,600
1991	37,100
1992	37,700
1993	38,100
1994	38,600
1995	38,900
1996	39,200
1997	39,500
1998	39,800
1999	40,100
2000	40,300
2001	40,600
2002	40,900
2003	41,200
2004	41,500
2005	41,800
2006	42,100
2007	42,300
2008	42,600
2009	42,900
2010	43,200
2011	43,500
2012	43,800
2013	44,000
2014	44,380
2015	44,500
2016	44,800
2017	45,010
2018	45,140
2019	45,270
2020	45,507
2021	45,807
2022	45,925
2023	46,032
2024	46,265
2025	46,544



Al 31 dicembre 2025 gli stranieri residenti nel Comune di San Donato Milanese hanno raggiunto quota 4.539 unità. Il trend è in crescita, come si può rilevare dalle tabelle seguenti.

POPOLAZIONE STRANIERI RESIDENTI					
anno	n° residenti	n° residenti italiani	n° residenti stranieri	% di incremento rispetto all'anno precedente	% residenti stranieri
2002	32460	30679	1781		5,49%
2003	32827	30593	2234	25,44	6,81%
2004	32769	30290	2479	10,97	7,57%
2005	32668	30038	2630	6,09	8,05%
2006	32690	29811	2879	9,47	8,81%
2007	32599	29421	3178	10,39	9,75%
2008	32594	29105	3489	9,79	10,70%
2009	32606	28855	3751	7,51	11,50%
2010	32702	28631	4071	8,53	12,45%
2011	32788	28518	4270	4,89	13,02%
2012	32782	28399	4383	2,65	13,37%
2013	32330	28126	4204	-4,08	13,00%
2014	32221	28129	4092	-2,66	12,70%
2015	32492	28364	4128	0,88	12,70%
2016	32416	28486	3930	-4,8	12,12%
2017	32664	28669	3995	1,65	12,23%
2018	32761	28739	4022	0,68	12,28%
2019	32834	28691	4143	3,01	12,62%
2020	32510	28399	4111	-0,77	12,65%
2021	32333	28175	4158	1,14	12,86%
2022	32404	28164	4240	1,97	13,08%
2023	32539	28126	4413	4,08	13,56%
2024	32549	28017	4532	2,7	13,92%
2025	32275	27736	4539	0,15	14,06%

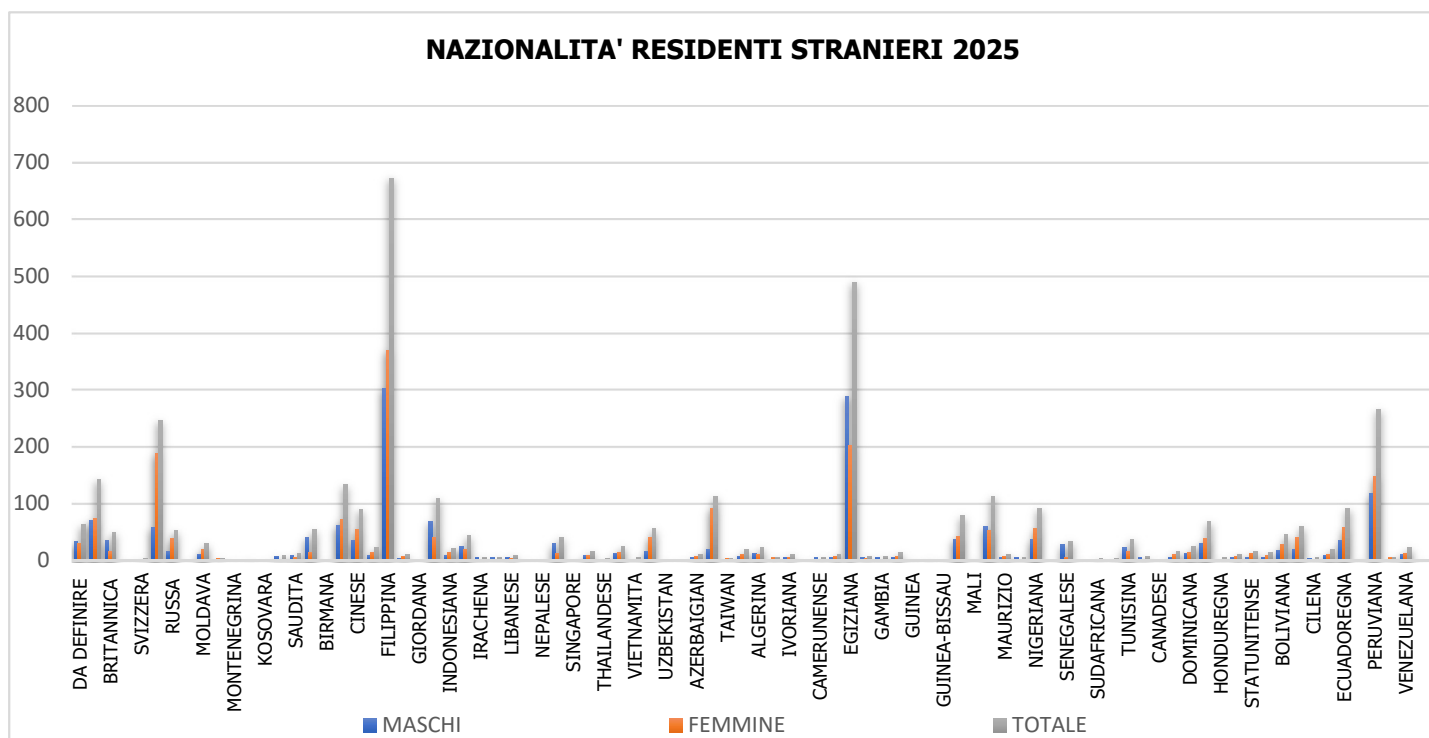
NAZIONALITÀ POPOLAZIONE STRANIERA RESIDENTE 2025

NAZIONALITA'	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
DA DEFINIRE	26	24	50
ALBANESE	67	65	132
BRITANNICA	33	15	48
SANMARINESE	1	0	1
SVIZZERA	1	2	3
UCRAINA	58	175	233
RUSSA	13	38	51
MACEDONE	0	1	1
MOLDAVA	13	17	30
BIELORUSSA	0	4	4
MONTENEGRINA	0	1	1
SERBA	2	1	3
KOSOVARA	1	0	1
AFGHANA	6	1	7
SAUDITA	8	4	12
BANGLADESH	46	16	62
BIRMANA	1	0	1
SRI LANKA	58	71	129
CINESE	38	55	93
COREA DEL SUD	7	11	18

FILIPPINA	283	350	633
GIAPPONESE	2	6	8
INDIANA	69	37	106
INDONESIANA	11	11	22
IRANIANA	24	24	48
IRACHENA	4	1	5
ISRAELIANA	4	1	5
LIBANESE	7	2	9
MALESE	0	1	1
NEPALESE	1	0	1
PAKISTANA	33	14	47
SINGAPORE	1	1	2
SIRIANA	8	9	17
THAILANDESE	1	4	5
TURCA	14	9	23
VIETNAMITA	3	5	8
KAZAKISTAN	19	45	64
ARMENIA	0	2	2
AZERBAIGIAN	3	5	8
GEORGIANA	26	99	125
TAIWAN	0	3	3

TURKMENISTAN	8	12	20
ALGERINA	7	9	16
ANGOLANA	4	3	7
IVORIANA	7	6	13
BURKINA	4	0	4
BURUNDI	0	1	1
CAMERUNENSE	3	1	4
CONGOLESE	4	9	13
EGIZIANA	329	223	552
ETIOPE	4	3	7
GAMBIA	8	2	10
GHANESE	9	8	17
GUINEA	4	1	5
KENIOTA	2	1	3
GUINEA-BISSAU	1	0	1
LIBICA	40	41	81
MALI	10	0	10
MAROCCHINA	56	55	111
MAURIZIO	4	6	10
NIGERINA	5	0	5
NIGERIANA	35	56	91
SEYCHELLES	0	1	1
SENEGALESE	27	6	33
SOMALA	1	0	1

SUDAFRICANA	1	2	3
TOGO	1	2	3
TUNISINA	22	17	39
ERITREA	3	2	5
CANADESE	1	0	1
CUBANA	6	10	16
DOMINICANA	12	12	24
SALVADOREGNA	32	44	76
HONDUREGNA	2	2	4
MESSICANA	2	6	8
STATUNITENSE	3	10	13
ARGENTNA	2	7	9
BOLIVIANA	17	22	39
BRASILIANA	24	42	66
CILENA	2	3	5
COLOMBIANA	15	13	28
ECUADOREGNA	36	57	93
PARAGUAIANA	0	3	3
PERUVIANA	129	163	292
URUGUAIANA	0	6	6
VENEZUELANA	9	17	26
APOLIDE	1	0	1

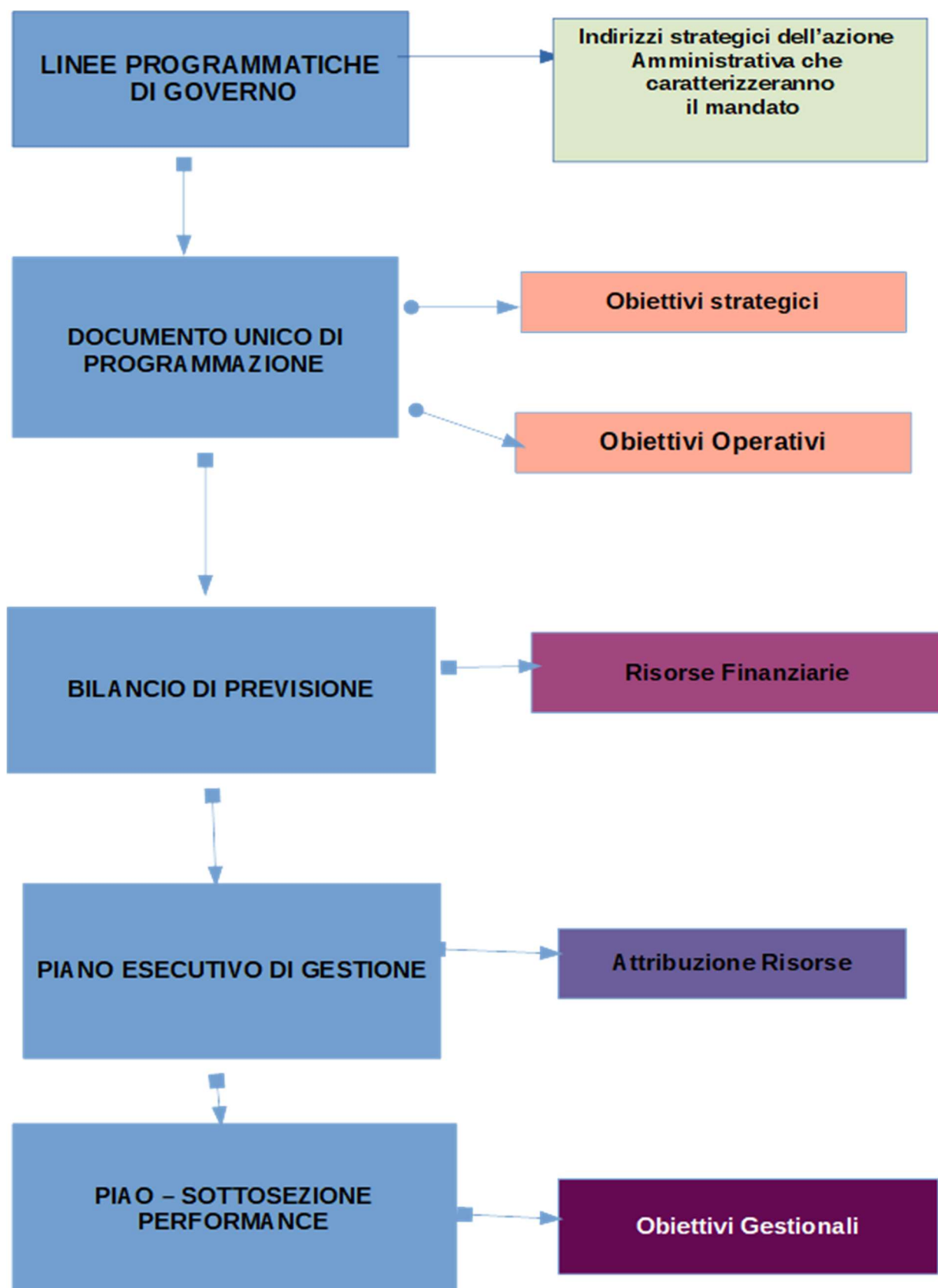


Di seguito sono indicate le attività economiche presenti sul territorio comunale:

IMPRESE PER SEZIONE DI ATTIVITÀ	n.
Agricoltura, silvicoltura pesca	14
Estrazione di minerali da cave e miniere	12
Attività manifatturiere	109
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore	11
Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione	0
Costruzioni	332
Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di auto	429
Trasporto e magazzinaggio	115
Attività dei servizi alloggio e ristorazione	253
Servizi di informazione e comunicazione	11
Servizi di informatica	49
Attività finanziarie e assicurative	91
Attività immobiliari	121
Attività professionali, scientifiche e tecniche	123
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	103
Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale	1
Istruzione	11
Sanità e assistenza sociale	20
Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	33
Altre attività di servizi	82
Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro	0
Organizzazioni ed organismi extraterritoriali	0
Imprese non classificate	0
Totale	1.920

SEZIONE II
PIANIFICAZIONE – PROGRAMMAZIONE
E CONTROLLO

La pianificazione e programmazione del Comune si struttura secondo il seguente schema:



- **Linee programmatiche di governo:** delineano i programmi e progetti contenuti nel programma del Sindaco con un orizzonte temporale di 5 anni, sulla base dei quali si sviluppano gli altri documenti della programmazione.
- **Documento Unico di Programmazione (DUP):** aggiornato ed approvato annualmente, ha un orizzonte temporale di 5 anni la sezione strategica e di 3 anni la sezione operativa.
Il DUP 2025-2027 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 23/07/2024 e successivamente con l'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027 si è proceduto alla Nota di Aggiornamento.
E' stato strutturato ai sensi del punto n. 8 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.
Nella parte strategica (SeS) del DUP sono stati individuati gli obiettivi strategici del quinquennio di riferimento sulla base delle linee di mandato e dei vincoli posti dalla vigente normativa, e nella Sezione Operativa (SeO) gli obiettivi operativi del triennio 2025-2027.
Nella parte seconda della SeO sono stati allegati:
 - Programmazione fabbisogno di personale per il triennio 2025-2027;
 - Piano delle Alienazioni 2025-2027;
 - Programma triennale di acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 36/2023;
 - Programma triennale opere pubbliche 2025-2027.
- **Il Bilancio di previsione finanziario 2025-2027** è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 44 del 11/12/2024;
- **Piano Esecutivo di Gestione (PEG), Piano della Performance e Piano Dettagliato degli Obiettivi (PDO):** definiscono la misurazione della performance organizzativa, individuano le modalità ed i tempi del ciclo di gestione della performance ed effettuano il monitoraggio della performance di cui all'art. 6 del D.Lgs. 150/2009; contengono altresì obiettivi e risorse assegnati ai centri di responsabilità ed individuano le schede di dettaglio dei singoli obiettivi assegnati nel PEG ai Dirigenti.
In particolare il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) parte finanziaria - è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 19/12/2024.

Il piano esecutivo di gestione (PEG) è predisposto in coerenza con il Bilancio di previsione, permette di declinare con maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nel Documento Unico di Programmazione. I contenuti del documento, fermi restando i vincoli posti dal bilancio di previsione, sono la risultanza di un processo partecipativo che coinvolge la Giunta e la dirigenza dell'Ente.

Con l'approvazione del PEG si assegnano le risorse necessarie al loro raggiungimento e successivamente attraverso il Nucleo di Valutazione si procede al monitoraggio dei documenti della programmazione esecutiva i cui esiti sono propedeutici alle valutazioni del personale.

Il PEG è redatto per competenza nel triennio del Bilancio 2025-2027 e per cassa con riferimento al primo esercizio considerato, secondo le indicazioni contenute nel principio contabile della programmazione ai sensi del D.lgs.118/2011 ed ha natura programmatico e contabile;

Ha inoltre carattere autorizzatorio, poiché definisce gli indirizzi espressi dagli amministratori rispetto all'attività di gestione dei centri di responsabilità e le previsioni finanziarie costituiscono limite agli impegni di spesa assunti dalla dirigenza;

Il PEG contiene per ciascun centro di responsabilità (Direzione):

- Entrate classificate in titoli, tipologie, capitoli.
- Spese classificate in missioni, programmi, titoli, macro-aggregati e capitoli. I capitoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

Il Piano della Performance e Piano Dettagliato degli Obiettivi (PDO) sono contenuti nel PIAO approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 27/03/2025, successivamente modificato nella sezione 3.4 - piano triennale del fabbisogno del personale - con deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 13/11/2025 e piano della performance, con delibera di Giunta n. 104 del 23/10/2025.

- **Rendiconto della gestione** per l'esercizio finanziario di riferimento ai sensi dell'art. 151 (commi 5 e 6) con il quale sono dimostrati i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale.

Il controllo si effettua pertanto in riferimento ai programmi e alle linee programmatiche richiamate nel Documento Unico di Programmazione, correlate a obiettivi strategici e indicatori.

Gli obiettivi sono correlati a indicatori atti alla misurazione di efficacia ed efficienza: in particolare gli indicatori esprimono l'efficacia (rapporto tra obiettivi e risultati) e l'efficienza (rapporto tra impiego di risorse e risultati).

Il controllo di regolarità amministrativa compete ai dirigenti/responsabili dei servizi. Il Segretario ha un ruolo organizzativo di supporto e di verifica.

Il controllo di regolarità contabile è svolto dal responsabile del servizio Finanziario, mediante visto contabile sugli atti dei dirigenti attestante la copertura finanziaria.

Il controllo di gestione è svolto dal servizio finanziario che produce report di controllo sullo stato di avanzamento degli obiettivi di Bilancio, sugli indicatori di risultato e sugli indicatori di attività.

Le informazioni utilizzate per la redazione del referto del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai vari settori, dal bilancio di previsione e dagli indicatori di bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2025 è stato effettuato un monitoraggio sui dati di bilancio attraverso l'elaborazione di report finanziari che sono stati inviati agli uffici per le opportune verifiche.

Sono state effettuate verifiche costanti dei costi delle utenze in considerazione delle oscillazioni dei prezzi del mercato che hanno permesso di intervenire in caso di necessità con la procedura di variazione di bilancio.

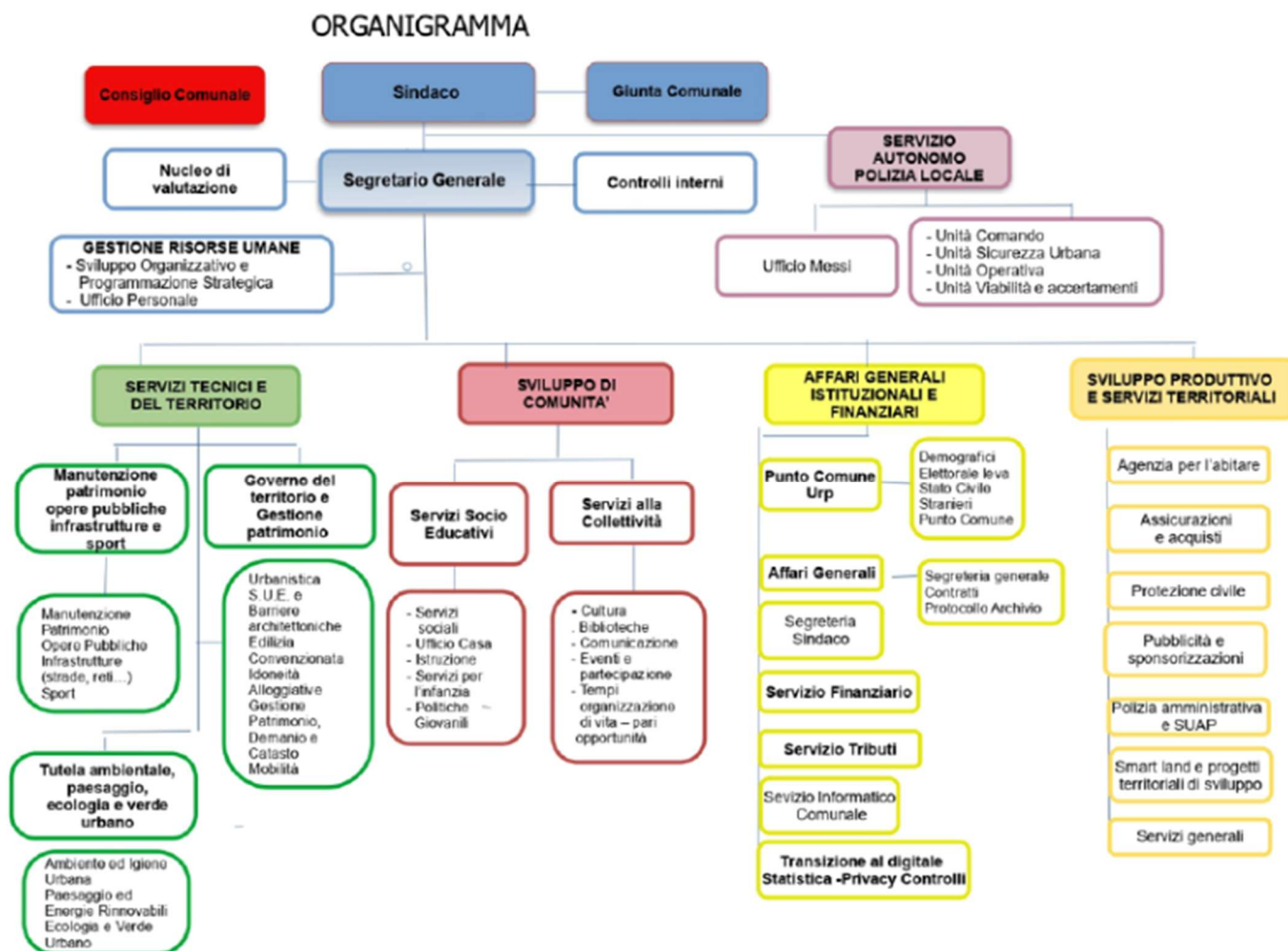
Per l'esercizio 2025 sono stati utilizzati indicatori di efficienza, di efficacia, di quantità e del rispetto temporale degli stati di attuazione degli obiettivi di bilancio.

Alla data del 30 giugno 2025 è stata approvata la relazione sullo stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi 2025 con relativa analisi in dettaglio dei singoli obiettivi assegnati alle aree e relativo stato di attuazione.

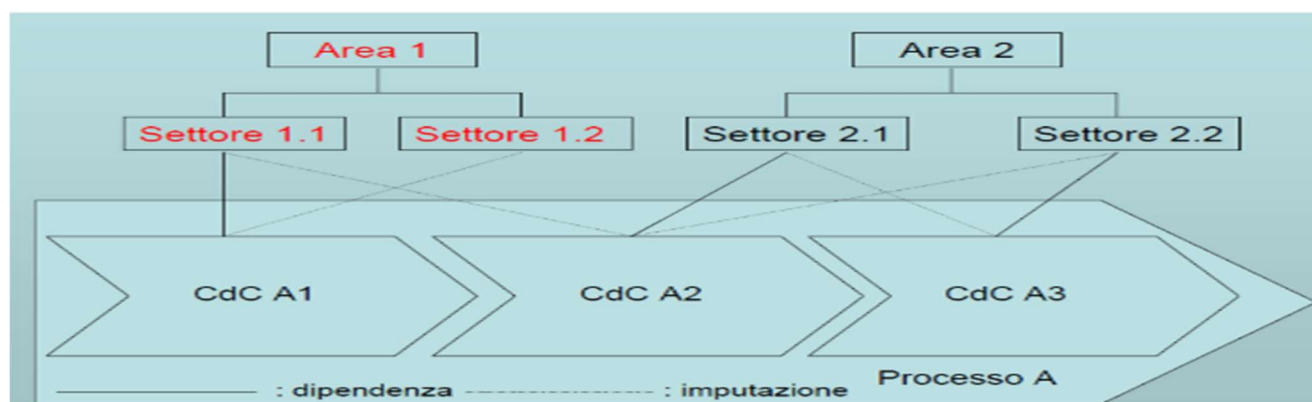
Infine, con l'approvazione del Rendiconto di gestione 2025 è stata approvata una verifica conclusiva della realizzazione degli obiettivi e dei programmi 2025 alla data del 31 dicembre 2025 con relativa analisi in dettaglio dei singoli obiettivi assegnati e relativo realizzo.

ASSETTO ORGANIZZATIVO E RISORSE UMANE IMPIEGATE

La struttura organizzativa dell'ente, al 31 dicembre 2025, è così composta:



Lo sviluppo del modello ha portato alla costruzione successiva dei Centri di Costo, definendo il livello minimo di dettaglio per Processo/Prodotto. Ogni Centro di Costo è sotto la responsabilità gestionale di un Dirigente o Responsabile di Servizio, in altre parole un CdC "appartiene" ad un solo CdR, ma ogni CdR può naturalmente imputare fattori produttivi su CdC appartenenti ad altri CdR.

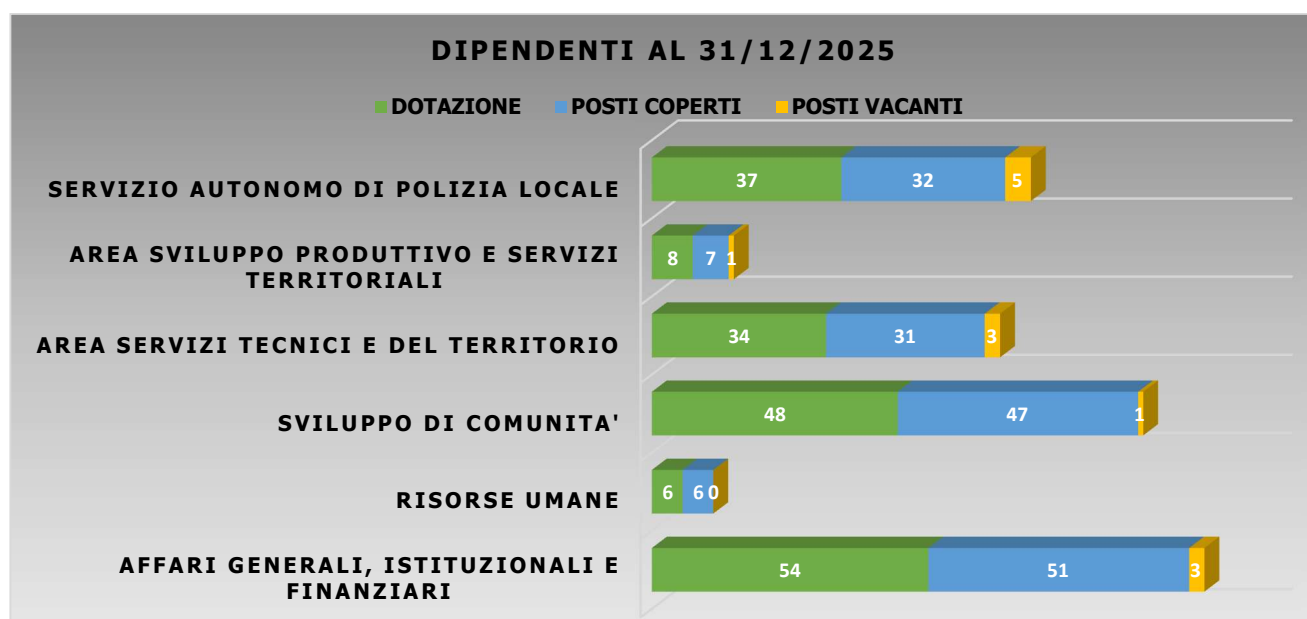


FABBISOGNO DEL PERSONALE

Il personale in servizio al 31/12/2025 ammonta a 176 unità (compresi n. 2 Dirigenti ed il Segretario Generale). Di seguito si presenta il riepilogo della suddivisione dei dipendenti del Comune di San Donato Milanese per area e categoria professionale.

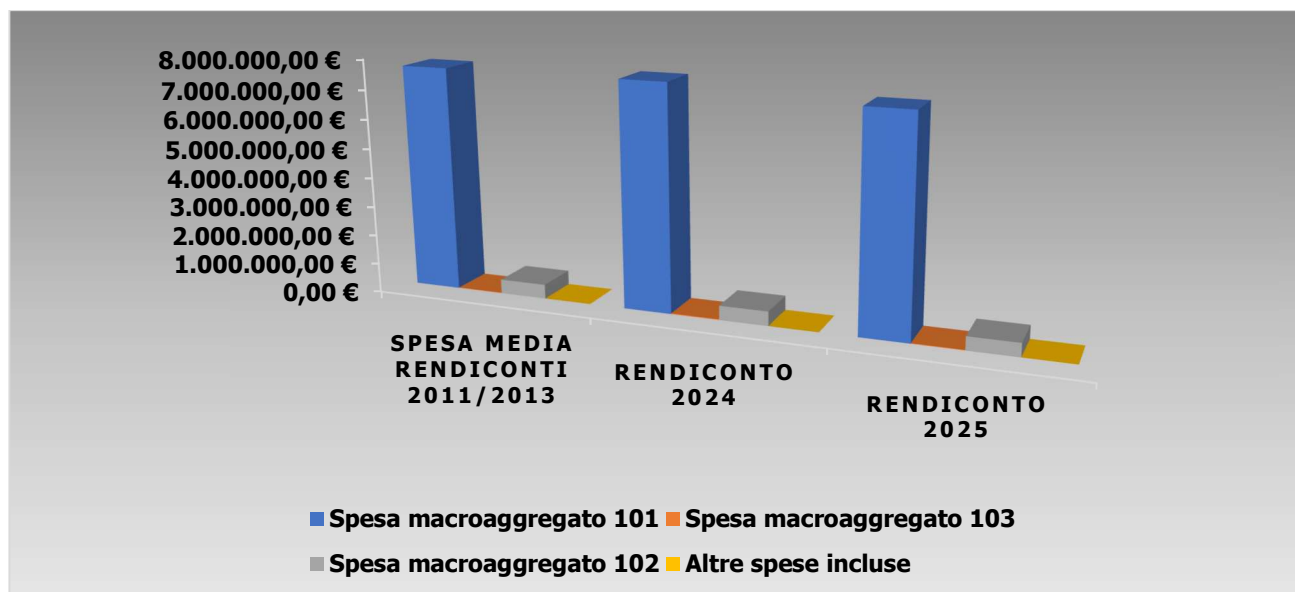
ASSEGNAZIONE DEL PERSONALE			
Settore	Dotazione	Posti Coperti	Posti Vacanti
Dirigenti	4	2	2
Area Affari Generali, Istituzionali e Finanziari	54	51	3
Servizio Gestione Risorse Umane	6	6	0
Area Sviluppo di Comunità	48	47	1
Area Servizi tecnici e del territorio	34	31	3
Area Sviluppo Produttivo e Servizi Territoriali	8	7	1
Servizio Autonomo di Polizia Locale	37	32	5
	191	176	15

* La posizione di Comandante del Servizio Autonomo della Polizia Locale Area E.Q./Funzionario ex Cat D è coperto con una posizione ex art. 110.



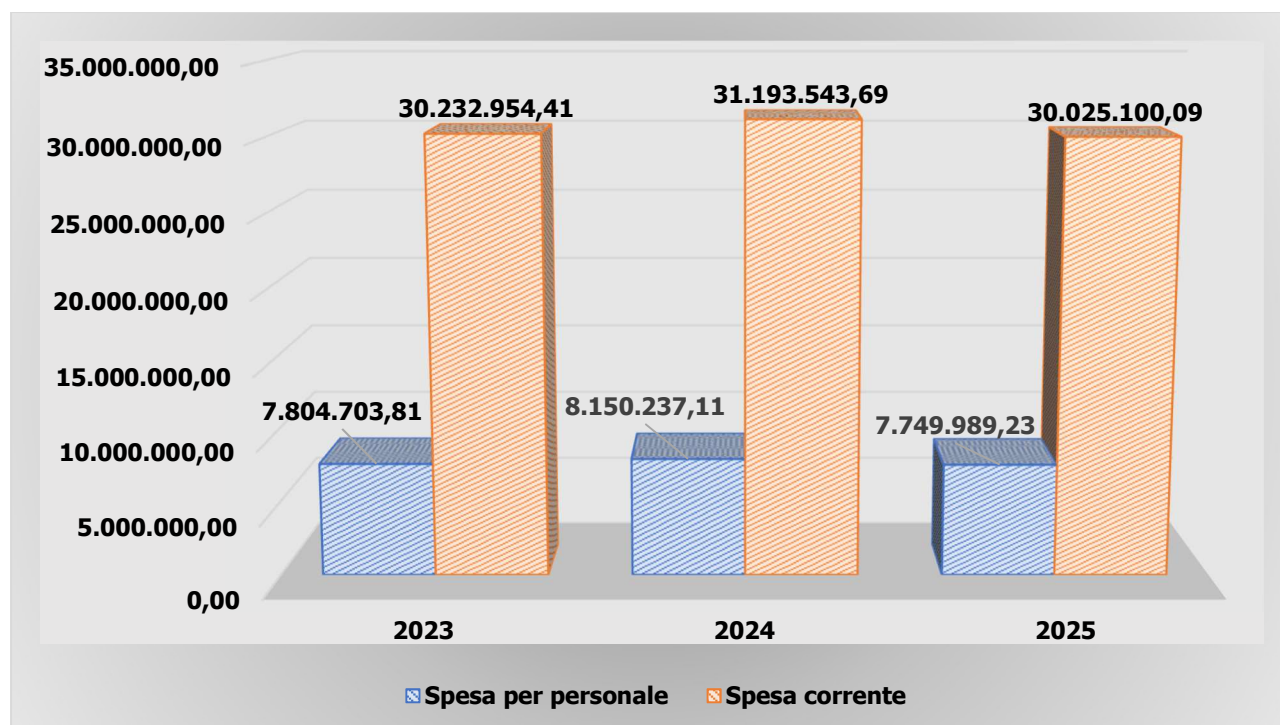
SPESE PER IL PERSONALE

	SPESA MEDIA RENDICONTI 2011/2013	RENDICONTO 2024	RENDICONTO 2025
Spesa macro aggregato 101	7.639.35,39	7.637.817,02	7.272.813,59
Spesa macro aggregato 103	13.851,02	24.441,55	17.971,96
Spesa macro aggregato 102	484.279,77	487.978,54	459.203,68
Altre spese incluse	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale	8.137.484,18	8.150.237,11	7.749.989,23



Nella tabella di seguito il rapporto personale in servizio e relativi oneri economici degli ultimi tre esercizi:

	2023	2024	2025
Spesa per personale	7.804.703,81	8.150.237,11	7.749.989,23
Spesa corrente	30.232.954,41	31.193.543,69	30.025.100,09
Incidenza spesa per personale su spesa corrente	25,81%	26,12%	25,81%



PERFORMANCE 2025 E OBIETTIVI STRATEGICI

E' stato approvato il Piano delle Performance anno 2025 del Comune di San Donato Milanese con i seguenti obiettivi strategici, presentati dai dirigenti e validati dal Nucleo di Valutazione:

OBIETTIVI STRATEGICI ANNO 2025	
N. OB	Descrizione Obiettivo
1	CITTADINO ATTIVO
	GESTIONE INTEGRATA NOTIFICHE SU SEND E APP IO
	OPEN DATA
2	RELAZIONI ESTERNE E CYBERSECURITY
3	TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE
4	RIVOLUZIONE DIGITALE - ASSISTENTE VIRTUALE
	RIVOLUZIONE DIGITALE - ARCHIVIO NAZIONALE STATO CIVILE ANSC
5	SISTEMA UNICO DI CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE ACCRUAL
6	RISPETTO DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO
7	PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
8	AGGIORNAMENTO INVENTARIO: BENI MOBILI
9	PERFORMANCE TRIBUTARIE
10	ORGANIZZAZIONE E RAZIONALIZZAZIONE DEL FUNZIONAMENTO DEL MAGAZZINO COMUNALE
11	SICUREZZA PATRIMONIO INFRASTRUTTURALE ED IMMOBILIARE - AREA SERVIZI TECNICI (GTUAOP)
12	VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO PER L'UTILIZZO CON FINALITÀ PUBBLICA CONNESSO ALLA REALIZZAZIONE DI PIANI ATTUATIVI DI INIZIATIVA PRIVATA IN ADEMPIMENTO A CONVENZIONI URBANISTICHE
13	STRATEGIE FUNZIONALI AD UN USO MIGLIORE DELL'ENERGIA ATTRAVERSO LA PROMOZIONE DELLE C.E.R. - AREA SERVIZI TECNICI (GTUAOP)-TRASVERSALE
14	OTTIMIZZAZIONE INFRASTRUTTURE COMPLEMENTARI DI SUPPORTO (PENSILINE E FERMATE) FUNZIONALI AL MIGLIORAMENTO TPL CON CONTESTUALE AGEVOLAZIONE ACCESSIBILITÀ ATTRAVERSO GLI INDIRIZZI DEL PEBA - AREA
15	PNNR NEXT GENERATION EU
16	RIGENERAZIONE URBANA AREA ORTI SCOLMATORE
17	RIGENERAZIONE URBANISTICA AREA SAN FRANCESCO CON ACCORDO DI PROGRAMMA DI RILEVANZA REGIONALE
18	SGRU - NUOVO PORTALE RISORSE UMANE E FASCICOLO DEL DIPENDENTE
19	SGRU - BILANCIO DI PREVISIONE
20	SGRU - PASSAGGIO AL CLOUD GESTIONE PRESENZE E STESURA REGOLAMENTI ORARIO E LAVORO AGILE
21	SGRU - AGGIORNAMENTO CODICE DI COMPORTAMENTO
22	REGOLAMENTO DI POLIZIA URBANA
23	POTENZIAMENTO PATTUGLIE SUL TERRITORIO
24	IMPLEMENTAZIONE TELECAMERE SUL TERRITORIO
25	AUMENTO CONTROLLO TRAMITE DRONE
26	POLITICHE PER LE FAMIGLIE: COMPARTECIPAZIONE E PRESTAZIONI SOCIALI AGEVOLATE SUPPORTO AI COMPITI DI CURA
27	BOLGIANO SPAZIO CIVICO E GIARDINO TERAPEUTICO
28	GENERAZIONI A POASCO
29	CENTRO SOCIO SANITARIO POLO ETÀ EVOLUTIVA
30	VIVERE SANDONATO
31	RIQUALIFICAZIONE PARCO MATTEI - FASE OPERATIVA

SUPPORTO GIURIDICO AMMINISTRATIVO E STRATEGICO GESTIONALE

Il Nucleo di Valutazione ha dato atto delle seguenti risultanze in merito alla valutazione del raggiungimento degli obiettivi strategici e dei comportamenti dei Dirigenti come sotto riportato:

DIRIGENTI/AREA	OBIETTIVI STRATEGICI	COMPORTAMENTO	OBIETTIVI PROCESSO	VALUTAZIONE COMPLESSIVA
Area Affari Generali Istituzionali E Finanziari	97,10%	97,14%	100%	97,41
Area Sviluppo Di Comunita'	84,62%	85,00%	100%	86,35
Area Servizi tecnici e del territorio	98,62%	95,00%	100%	96,92

PUNTEGGI PERFORMANCE	FASCE DI MERITO
Da 90 A 100	A- Fascia dell'eccellenza
Da 75 A 89,9	B- Fascia della Distinzione
Da 60 A 74,9	C- Fascia dell'adeguatezza
Da 0 A 59,9	D- Fascia dell'insufficienza

% PONDERATA RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI DI PROCESSO PER SETTORE ANNO 2025

Area Affari Generali Istituzionali E Finanziari N. 10 Obj

Area Sviluppo Di Comunita' n. 16 Obj

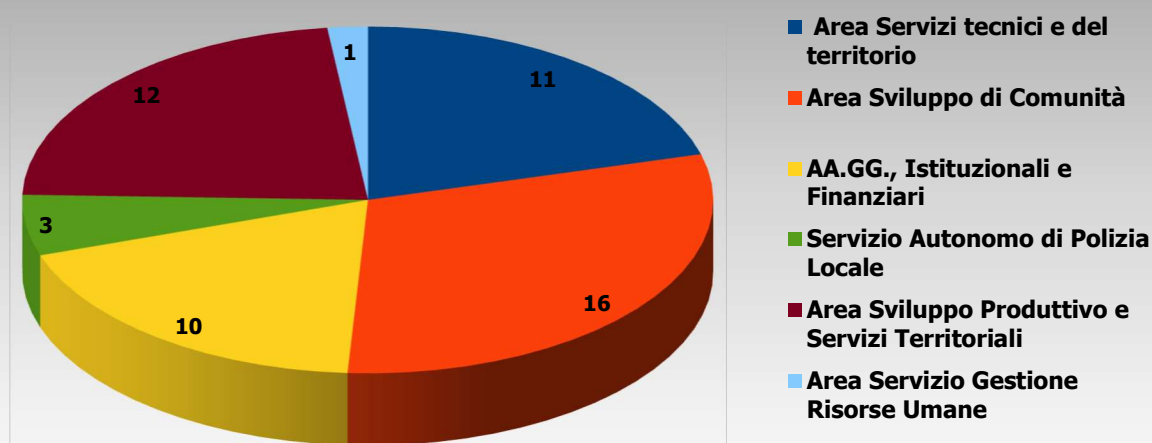
Area Sviluppo Produttivo E Servizi Territoriali N. 7 Obj

Area Servizi tecnici e del territorio N. 11 Obj

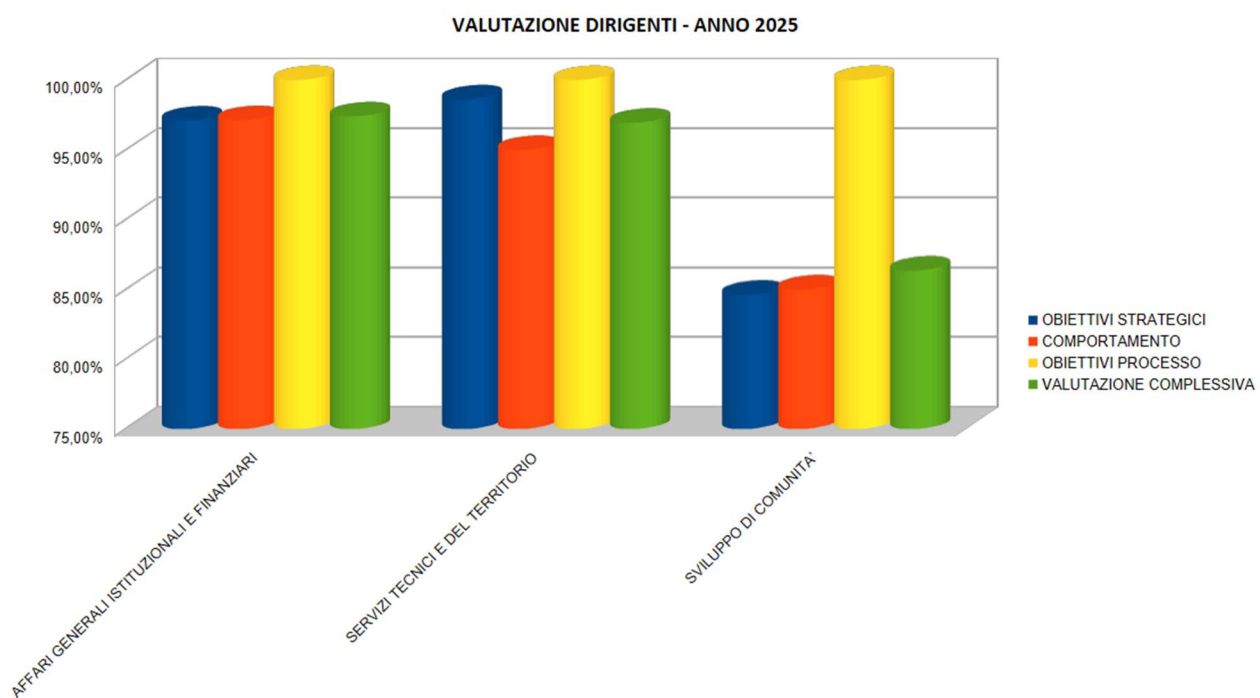
Servizio Gestione Risorse Umane N. 1 Obj

Servizio Autonomo Polizia Locale N. 3 Obj

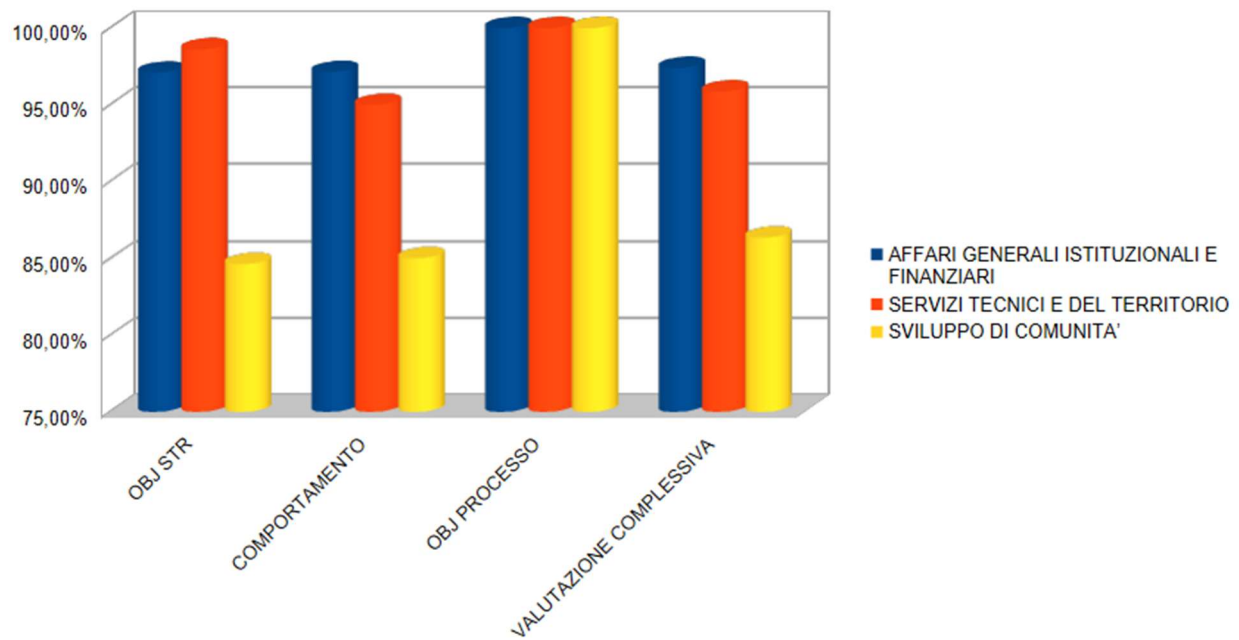
% RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI DI PROCESSO PER SETTORE - ANNO 2025



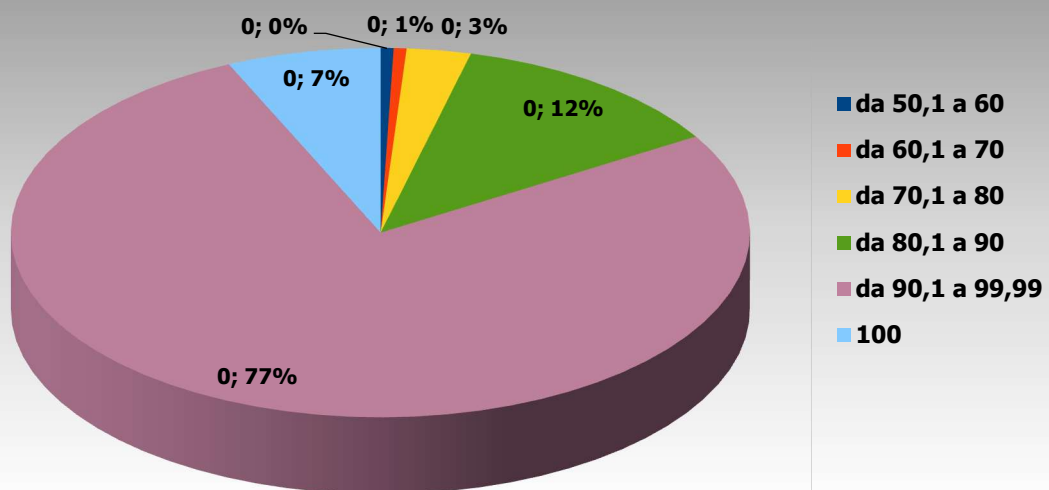
100% raggiungimento per tutti gli obiettivi di processo



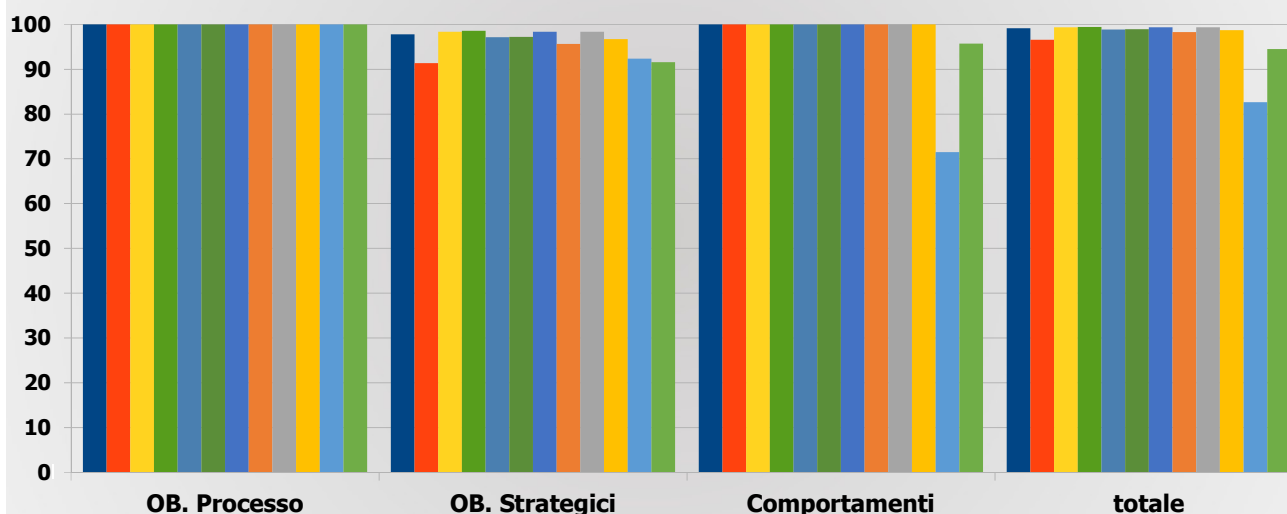
VALUTAZIONI DIRIGENTI - ANNO 2025



VALUTAZIONE INDIVIDUALE DIPENDENTI PER FASCE - ANNO 2025



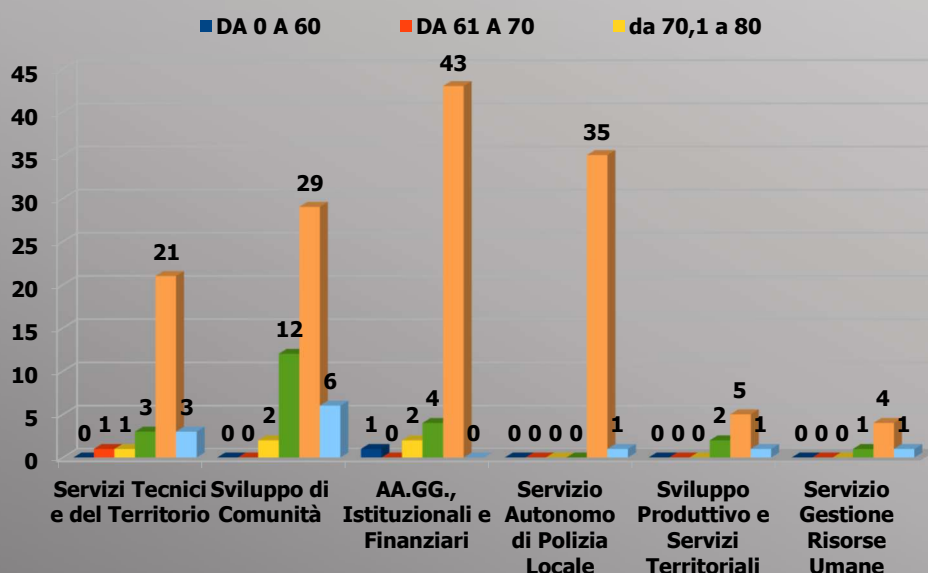
VALUTAZIONI ELEVATE QUALIFICAZIONI - ANNO 2025



Totale Dipendenti valutati nell'anno 2025: n. 178

da 0 a 50	0
da 50,1 a 60	1
da 60,1 a 70	1
da 70,1 a 80	5
da 80,1 a 90	22
da 90,1 a 99,99	137
100	12

VALUTAZIONI DIPENDENTI - SUDDIVISIONE PER AREA - ANNO 2025



Totale Dipendenti valutati nell'anno 2025:

Area Servizi tecnici e del territorio

Area Sviluppo di Comunità:

Area Affari Generali, Istituzionali e Finanziari:

n. 178

n. 29

n. 48

n. 50

Servizio Autonomo di Polizia Locale:	n. 37
Area Sviluppo Produttivo e Servizi Territoriali:	n. 08
Servizio Gestione Risorse Umane:	n. 06

LE CRITICITÀ E LE OPPORTUNITÀ

Il Nucleo di Valutazione, in accordo con l'Amministrazione Comunale e i Dirigenti, ritiene importante effettuare una valutazione dell'attuale Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance, approvato ormai 10 anni fa, rivedendolo e adeguandolo all'attuale realtà lavorativa, aggiornando i criteri di valutazione e la loro pesatura e semplificando la procedura di attribuzione degli incentivi economici legati alla Performance.

Fondamentale risulta porre sempre maggiore attenzione a tutte le misure di valutazione della customer satisfaction da parte degli utenti dei servizi comunali, aspetto questo non sempre evidenziato nelle relazioni di consuntivazione degli obiettivi strategici.

E' importante sviluppare una riflessione comune sul concetto di strategicità di un progetto o di un obiettivo, individuando con attenzione le finalità, le fasi e i tempi di realizzazione oltre che gli indicatori di quantità e qualità che li rendono effettivamente innovativi e strategici per l'Amministrazione; è fondamentale che il miglioramento sia misurabile e che si evidenzi sia miglioramento dei processi organizzativi anche attraverso l'uso della tecnologia digitale e dei supporti informatici.

SEZIONE III

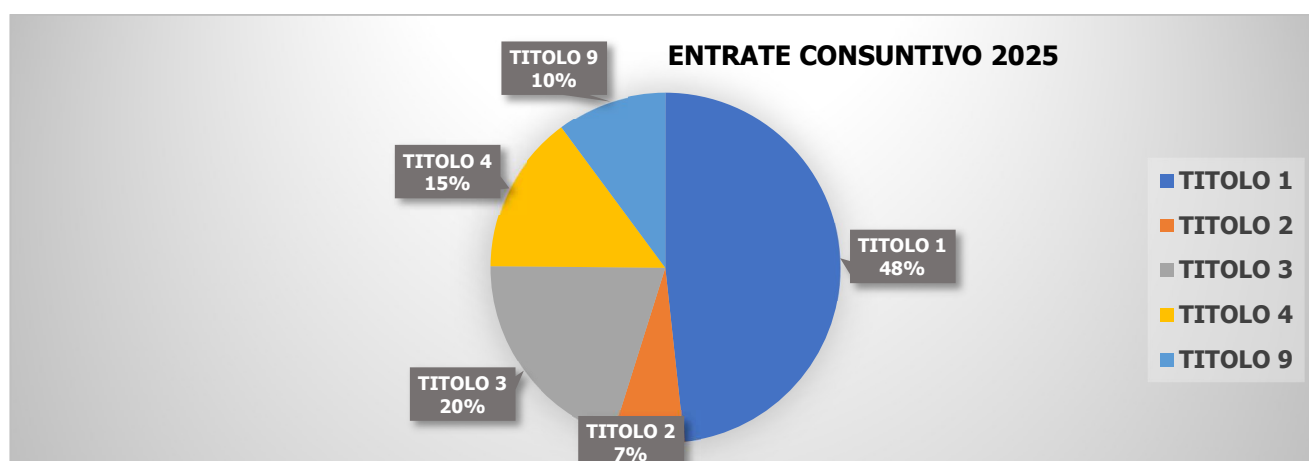
LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ANALISI DELLE ENTRATE DELL'ANNO 2025

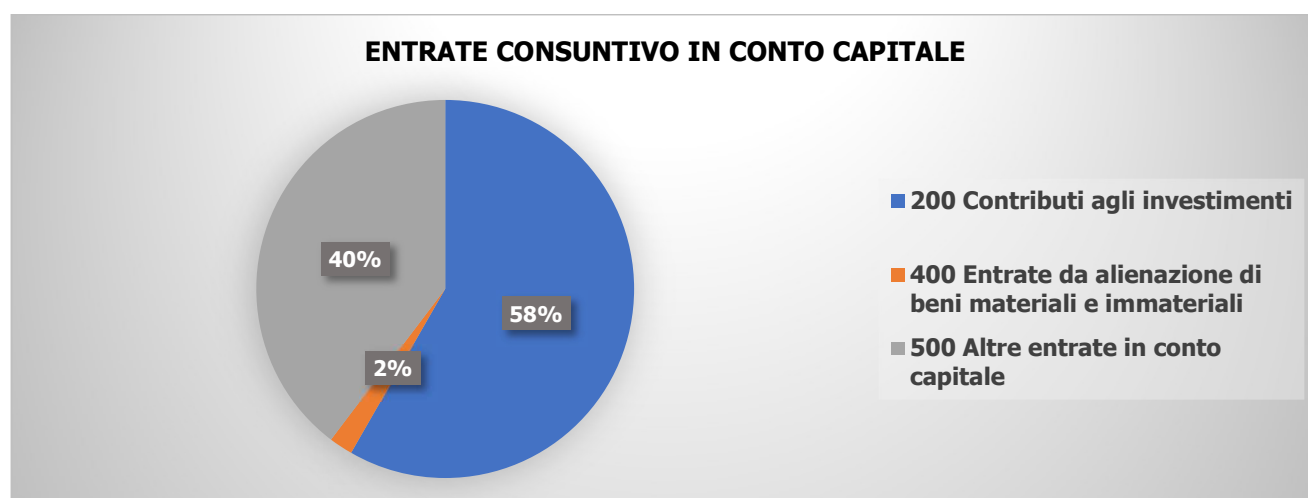
L'andamento della gestione corrente delle entrate è stato caratterizzato dal positivo risultato raggiunto da alcune di esse, controbilanciato dal risultato negativo raggiunto da altre. Di seguito si riportano i risultati conseguiti nel 2025.

ENTRATE CONSUNTIVO 2025		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.498.774,63
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.935.040,22
TITOLO 3	Entrate extratributarie	9.025.737,95
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	6.547.666,98
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.523.998,13



ENTRATE - CONSUNTIVO 2025 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

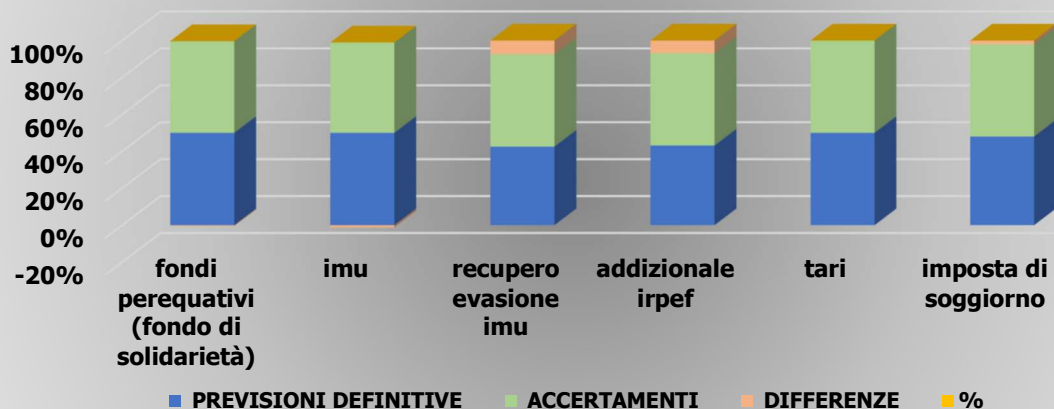
TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	IMPORTO
200	Contributi agli investimenti	3.817.571,91
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	133.292,12
500	Altre entrate in conto capitale	2.596.802,95



ENTRATE CORRENTI

DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE				
Fondi Perequativi (Fondo Di Solidarietà)	2.652.373,00	2.633.790,59	-18.582,41	99,30%
IMU	7.760.991,00	7.591.694,49	-169.296,51	97,82%
Recupero evasione IMU	435.289,00	511.638,07	76.349,07	117,54%
Addizionale Irpef	4.893.472,00	5.678.121,76	784.649,76	116,03%
Tari	4.536.268,00	4.536.268,00	0,00	100%
Imposta di Soggiorno	525.000,00	547.261,72	22.261,72	104,24%
Totali	20.803.393,00	21.498.774,63	695.381,63	103,34%

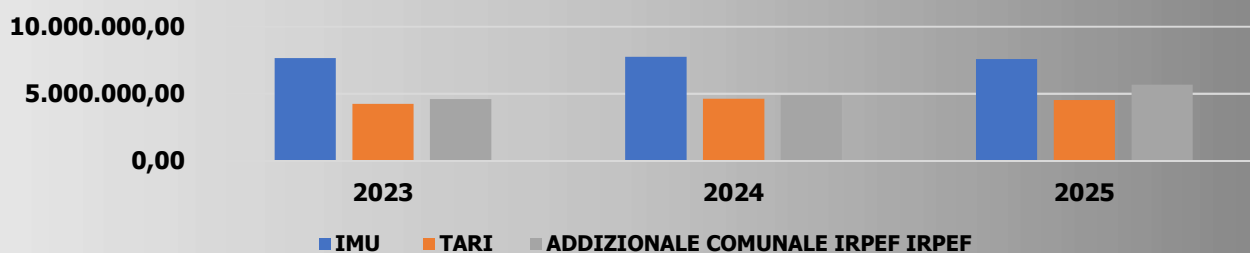
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE



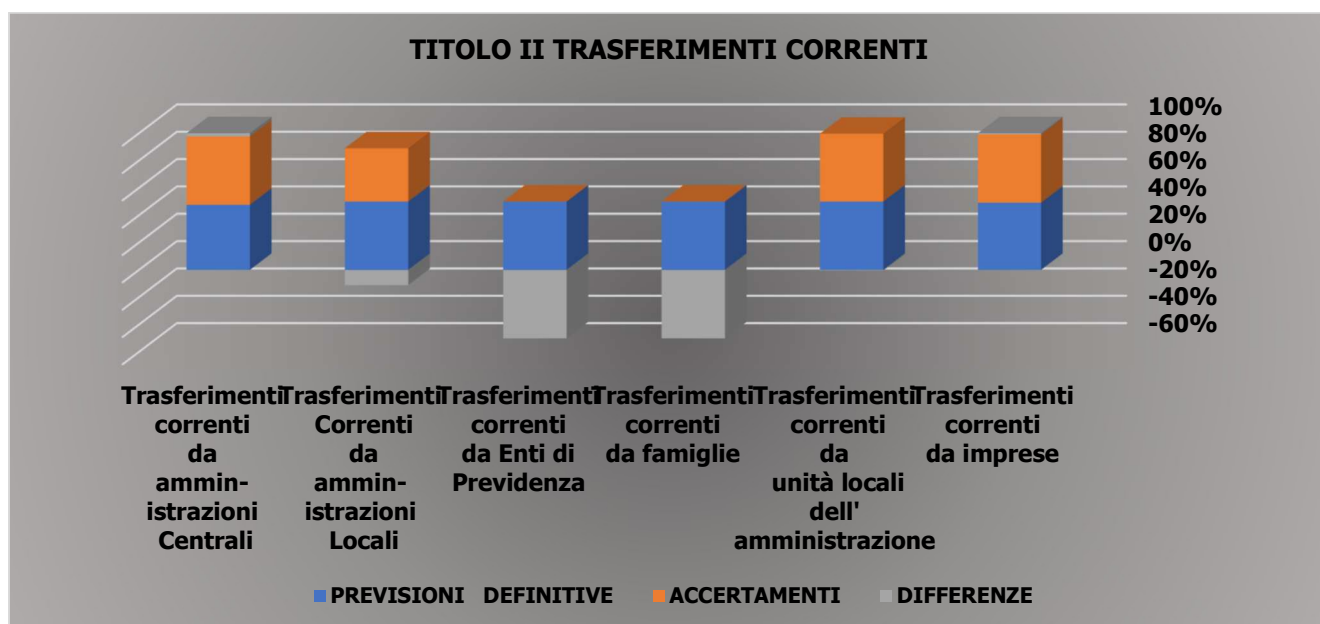
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2023	2024	2025
IMU	7.652.203,92	7.760.991,16	7.591.694,49
Tari	4.246.255,00	4.632.508,00	4.536.268,00
Addizionale Comunale Irpef	4.606.687,86	4.893.472,63	5.678.121,76

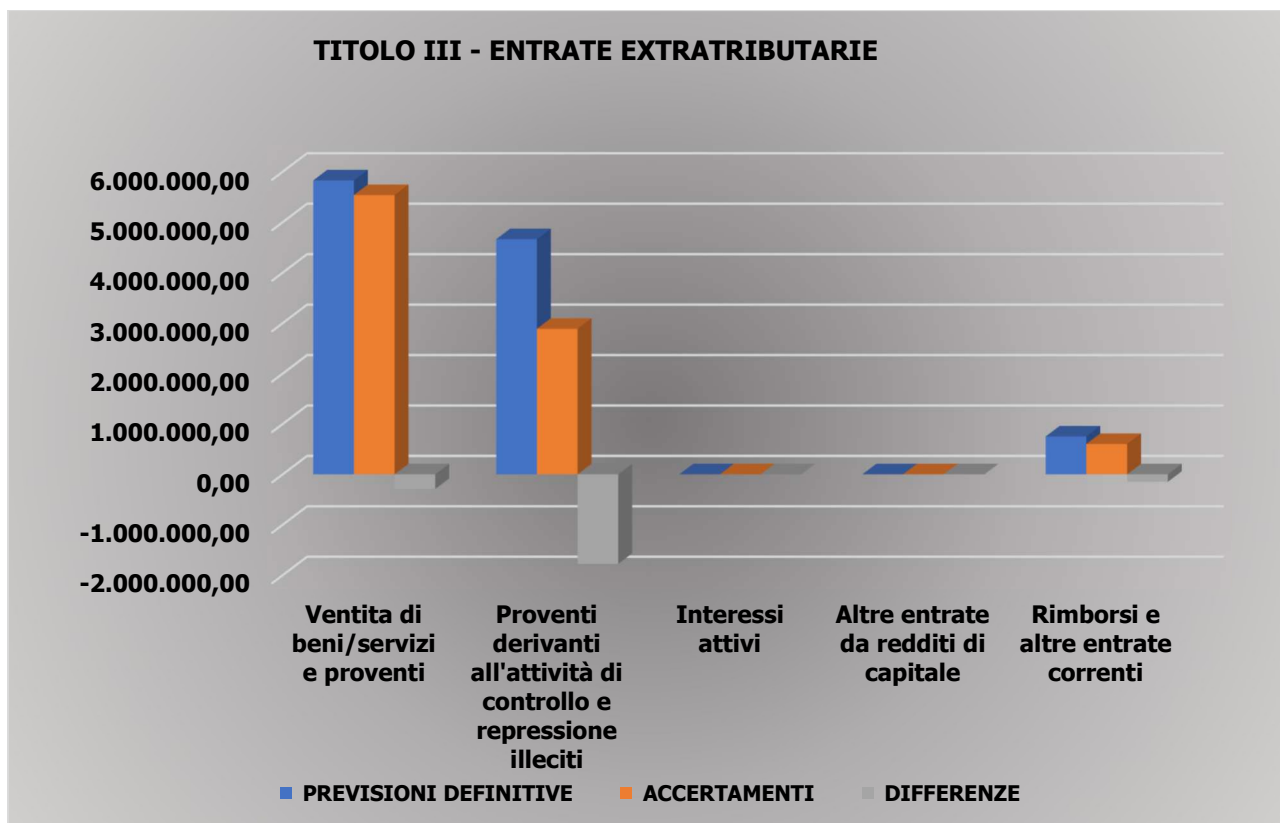
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA



DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI				
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.663.955,00	1.746.333,50	82.378,50	104,95%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	791.503,00	617.041,47	-174.461,53	77,96%
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Famiglie	15.000,00	0,00	-15.000,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Unità Locali dell'amministrazione	478.463,00	475.104,99	-3.358,01	99,30%
Trasferimenti correnti da Imprese	94.964,00	96.560,26	1.596,26	101,68%
Totali	3.046.885,00	2.935.040,22	-111.844,78	96,33%



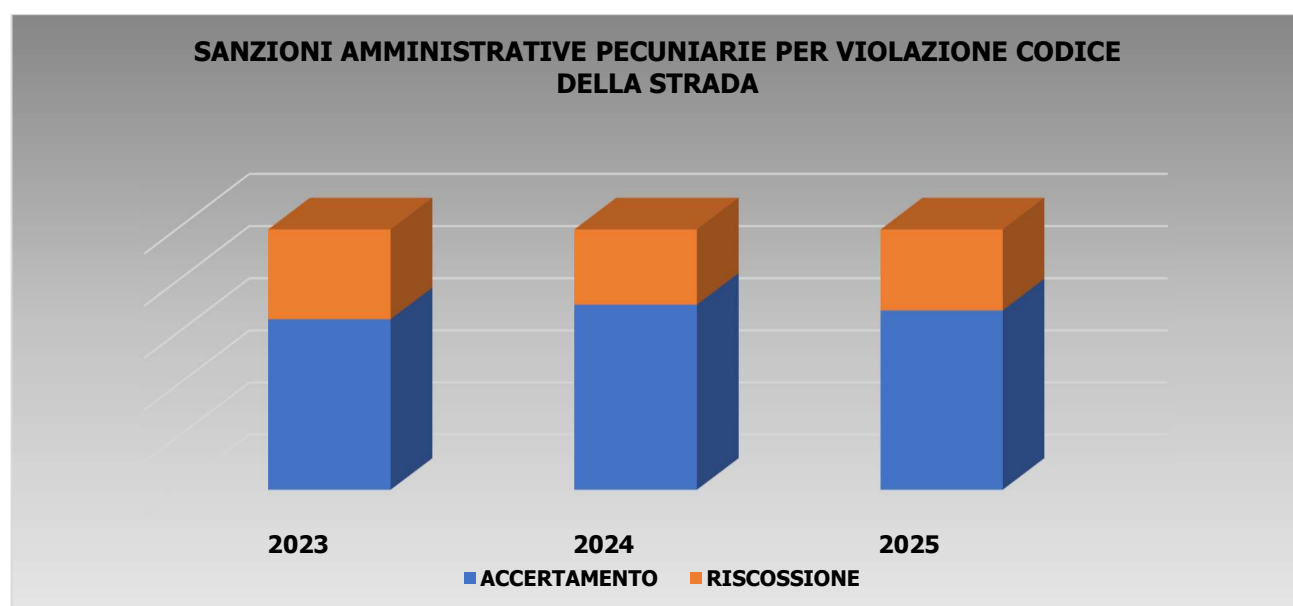
DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
TITOLO III- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Vendita di beni/servizi e proventi	5.826.600,00	5.536.765,62	-289.834,38	95,03%
Proventi da attività di controllo e repressione illeciti	4.662.750,00	2.886.909,45	-1.775.840,55	61,91%
Interessi attivi	6,00	5,51	-0,49	91,83%
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Rimborsi e altre entrate correnti	750.200,00	602.057,37	-148.142,63	80,25%
Totali	11.239.556,00	9.025.737,95	-2.213.818,05	80,30%



SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione alla data del 31/12:

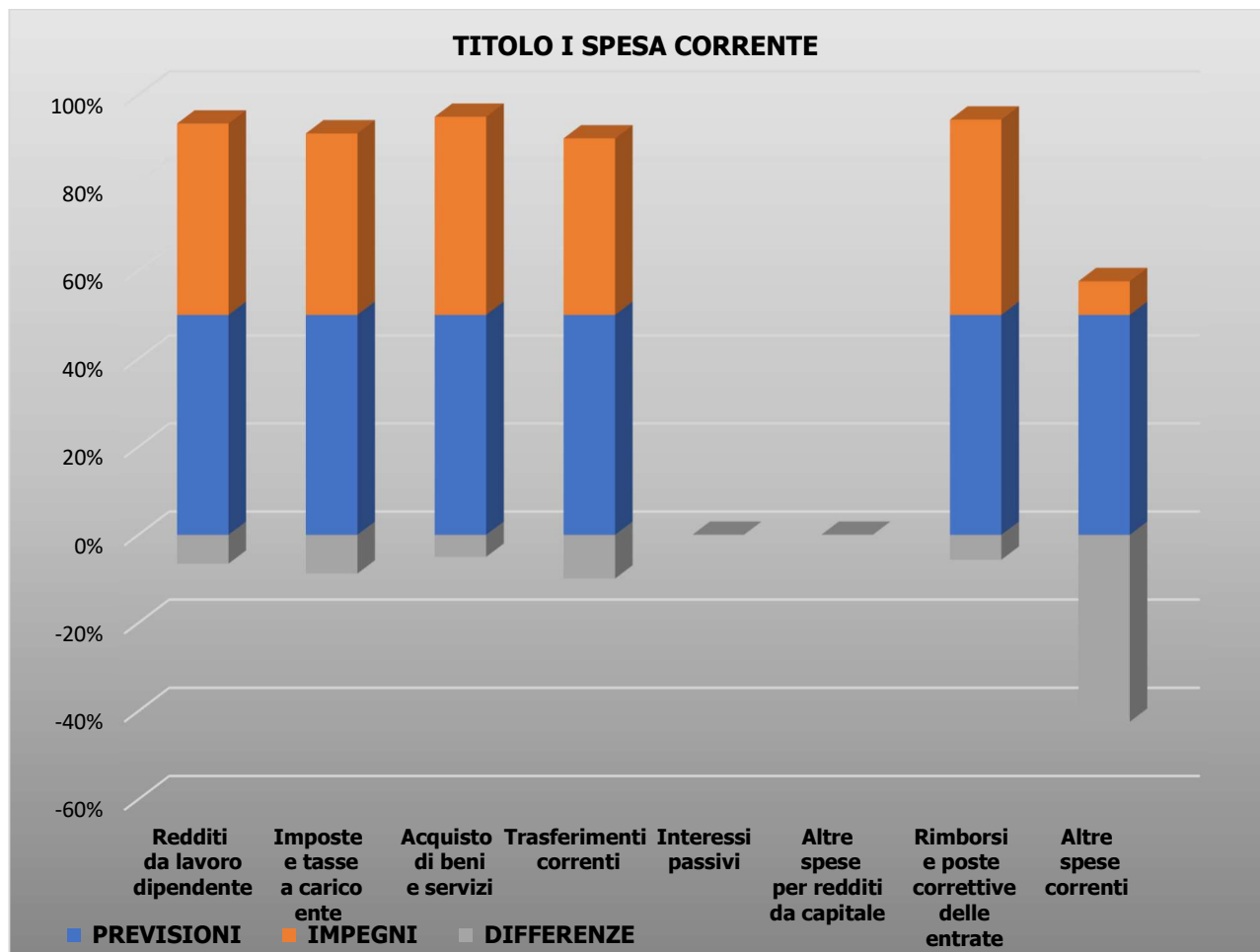
	2023	2024	2025
ACCERTAMENTO	3.381.100,47	5.137.589,60	2.610.130,28
RISCOSSIONE	1.774.338,85	2.083.569,56	1.174.799,13
% RISCOSSIONE	52,48%	40,56%	45,01



ANALISI DELLE SPESE DELL'ANNO 2025

Per quanto riguarda le spese, l'Amministrazione ha coperto nuove o maggiori spese e minori entrate di parte corrente utilizzando una parte dell'avanzo di amministrazione 2024 per un totale di euro 6.154.360,69, applicato in parte corrente per un importo di euro 1.788.976,69 mentre in conto capitale è stato applicato un importo di euro 4.365.384,00 per finanziare spese di investimenti. Di seguito si riportano i risultati conseguiti nel 2025.

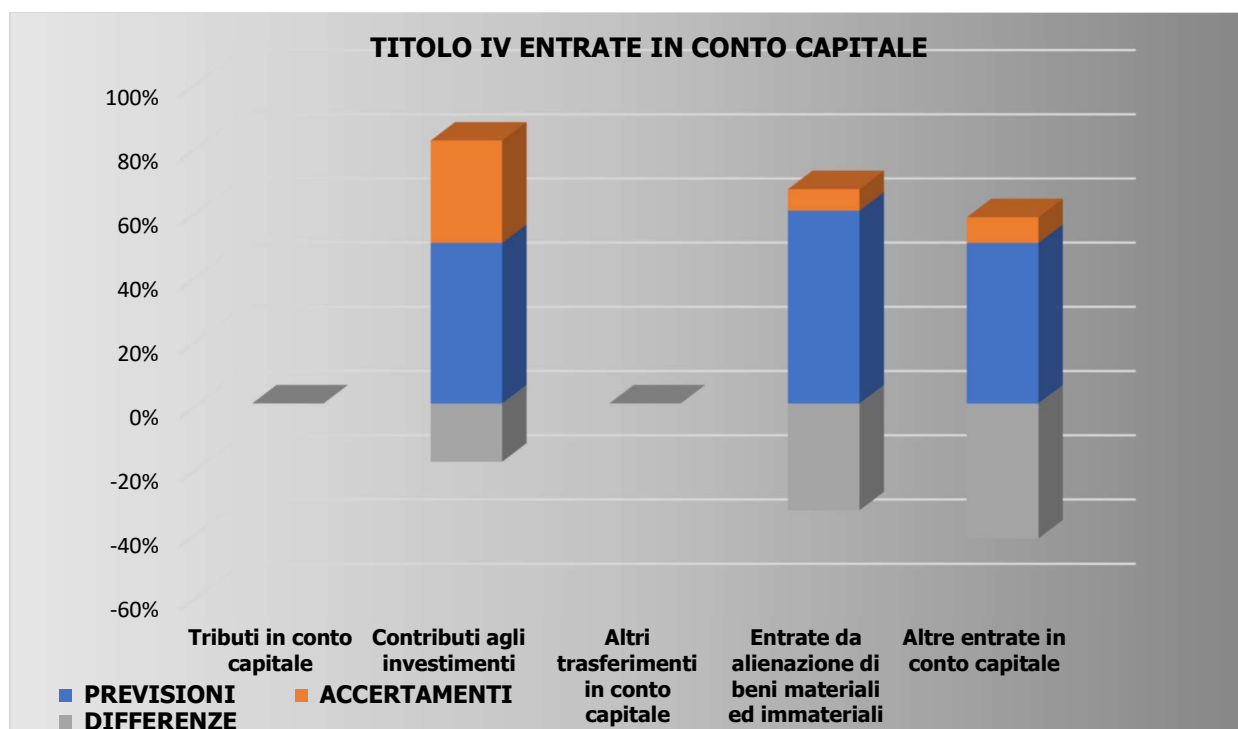
DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	DIFFERENZE	%
Titolo I- spesa corrente				
Redditi da lavoro dipendente	8.364.187,52	7.272.813,59	-1.091.373,93	86,95%
Imposte e tasse a carico ente	600.064,28	494.867,91	-105.196,37	82,47%
Acquisto di beni e servizi	20.900.388,73	18.822.782,06	-2.077.606,67	90,06%
Trasferimenti correnti	3.337.981,64	2.677.215,08	-660.766,56	80,20%
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	140.165,00	124.402,46	-15.762,54	88,75%
Altre spese correnti	4.141.619,00	633.018,99	-3.508.600,01	15,28%
Totali	37.484.406,17	30.025.100,09	-7.459.306,08	80,10%



PARTE INVESTIMENTI ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate ammontano complessivamente a euro 6.547.666,98 pari al 29,03% delle entrate previste (euro 22.551.592,59).

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE	%
TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi agli investimenti	5.311.402,35	3.389.543,54	-1.921.858,81	63,82%
Altri trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00	0,00	0,00%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	298.660,00	33.292,12	-165.367,88	44,63%
Altre entrate in conto capitale	16.203.908,00	2.596.802,95	-13.607.105,05	16,03%
totali	22.551.592,59	6.547.666,98	-16.003.925,61	29,03%

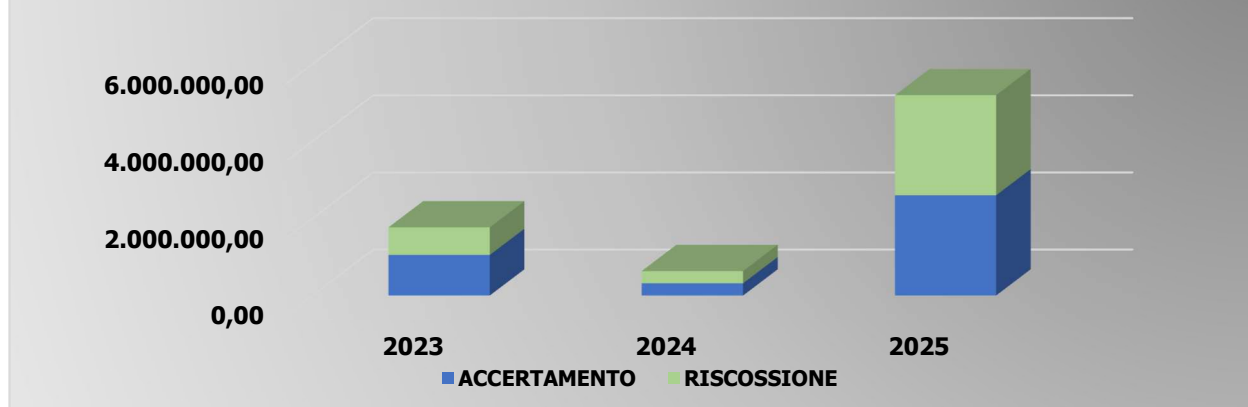


CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2023	2024	2025
Accertamento	1.051.054,23	317.487,45	2.596.802,95
Riscossione	715.302,86	317.487,45	2.596.802,95

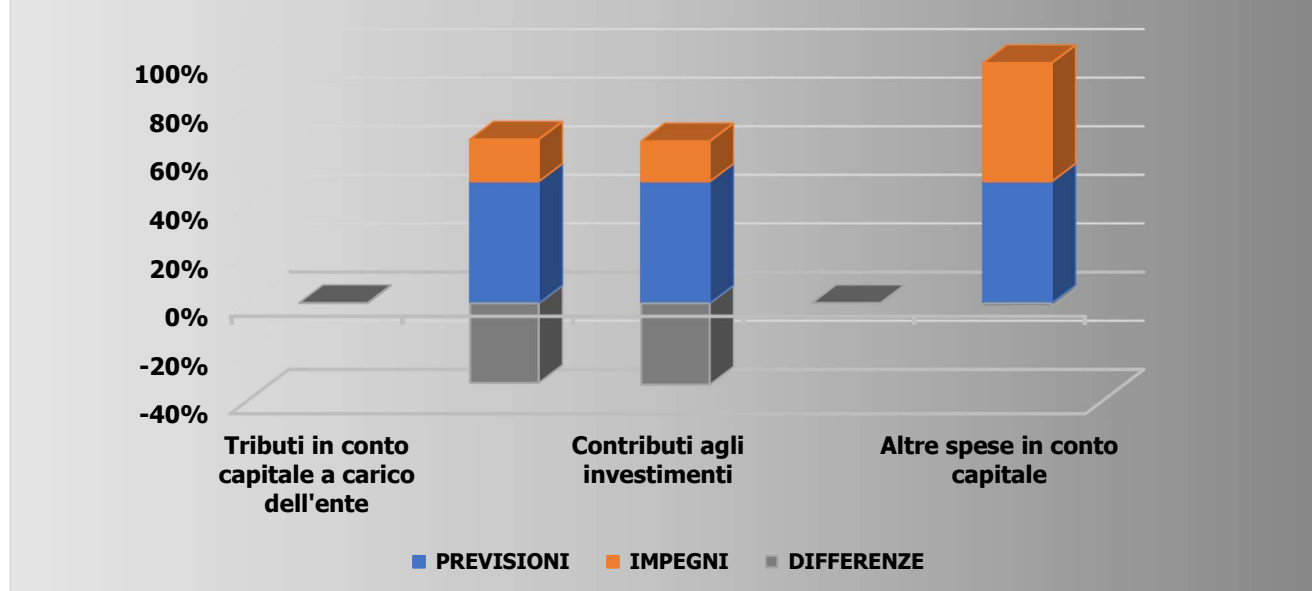
CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE



SPESE IN CONTO CAPITALE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	DIFFERENZE	%
TITOLO II - SPESA CONTO CAPITALE				
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.661.669,12	10.607.451,55	-20.054.217,57	34,60%
Contributi agli investimenti	44.207,00	14.637,14	-29.569,86	33,11%
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	29.656,40	28.901,07	-755,33	97,45%
Totali	30.735.532,52	10.650.989,76	-20.084.542,76	34,65%

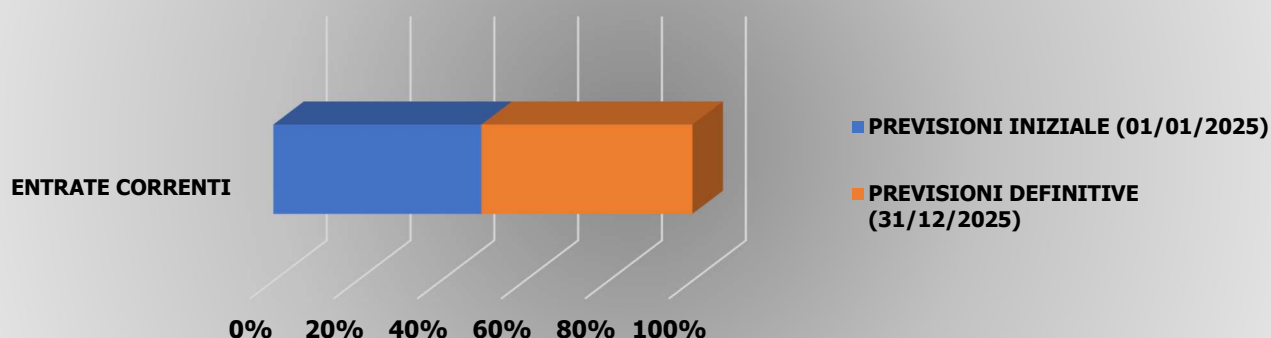
TITOLO II - SPESA C/CAPITALE



ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti inizialmente previste per un ammontare di euro 34.678.271,00 al termine dell'esercizio, in conseguenza delle variazioni apportate, risultano pari a euro 35.089.834,00. L'accertato a rendiconto risulta di euro 33.459.552,80.

ANDAMENTO ENTRATE CORRENTI



INDEBITAMENTO

RIMBORSO DI PRESTITI

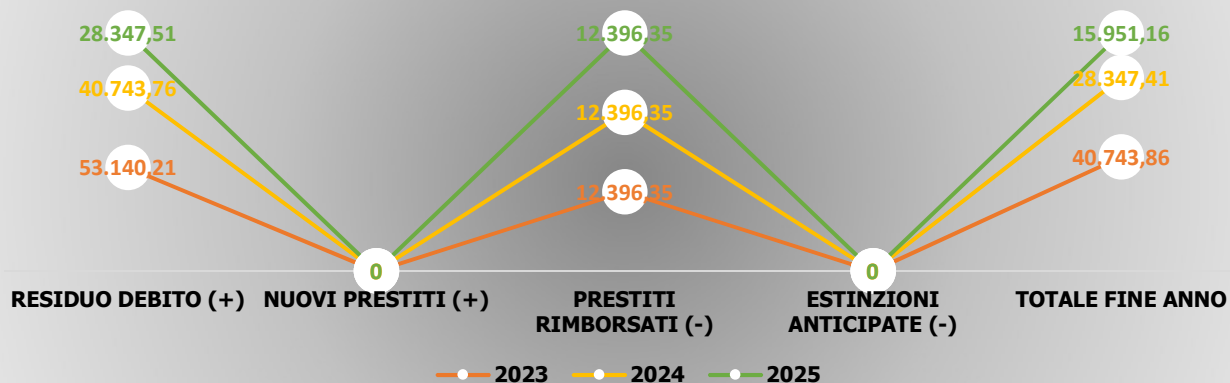
Nell'esercizio 2025 sono stati previsti stanziamenti per il rimborso di prestiti per un totale di euro 12.396,35. Tale importo è riferito alla sola quota capitale dei due Frisl in essere con la Regione Lombardia che non prevedono interessi.

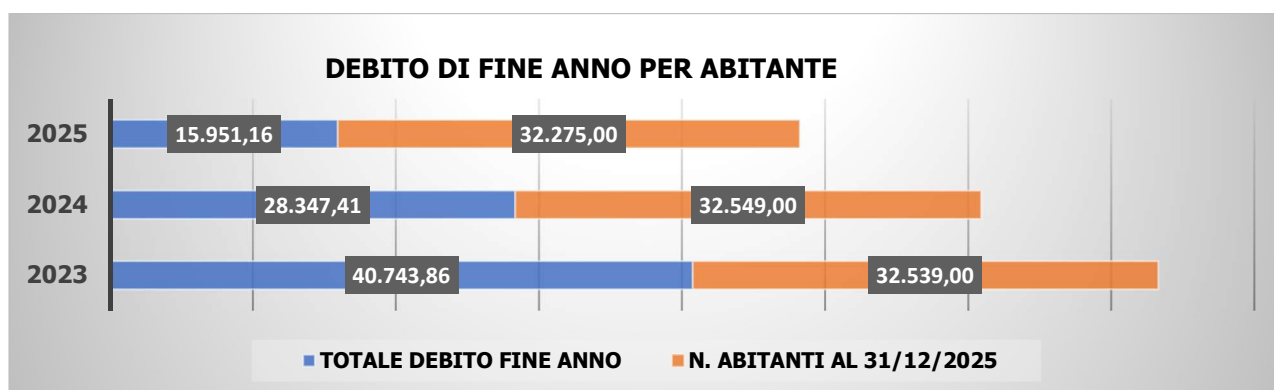
DEBITO RESIDUO AL 31/12/2025

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (triennio 2023-2024-2025):

ANNO	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	53.140,21	40.743,76	28.347,51
Nuovi prestiti (+)	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	12.396,35	12.396,35	12.396,35
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0
totale fine anno	40.743,86	28.347,41	15.951,16
n. abitanti al 31/12	32.539	32.549	32.275
Debito medio per abitante	1,25	0,87	0,49

ANDAMENTO DEL DEBITO TRIENNALE



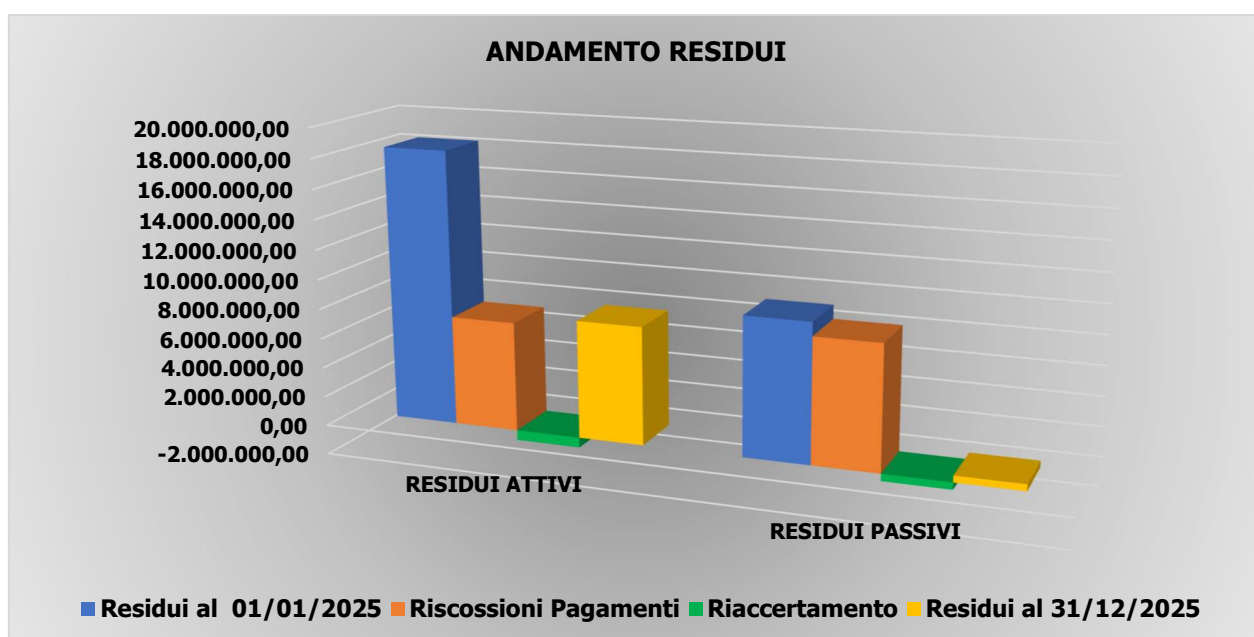


Nel 2025 il Comune non ha fatto ricorso a indebitamento e non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati e nemmeno contratti di finanziamento che includono una componente derivata. La situazione che si evince dal grafico è abbastanza favorevole, poiché si percepisce una progressiva riduzione del debito residuo.

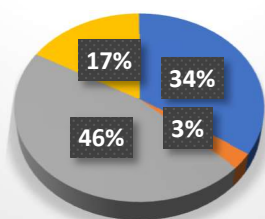
GESTIONE DEI RESIDUI 2024 E PRECEDENTI

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2025, si è provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 228 del TUEL, e del punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/11 e ss.mm., determinando così l'importo dei residui attivi e passivi anno 2024 e precedenti al termine dell'esercizio 2025. La revisione delle ragioni del mantenimento ha dato luogo alle seguenti risultanze per la gestione in conto residui nell'esercizio 2025:

RESIDUI	RESIDUI AL 01/01/2025	RISCOSSIONI PAGAMENTI	RIACCERTAMENTO	RESIDUI AL 31/12/2025
Residui attivi	18.427.333,65	7.335.796,49	-1.320.929,94	9.770.607,22
Residui passivi	8.549.423,79	7.237.088,46	-558.606,87	753.728,46

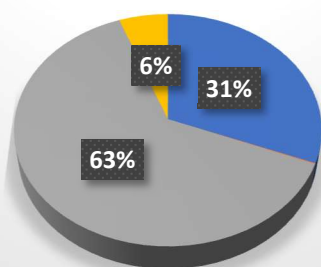


RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2025



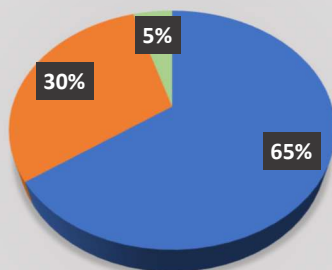
- Entrate correnti di natura tributaria
- Entrate extratributari
- Entrate per conto terzi e partite di giro
- Trasferimenti correnti
- Entrate in conto capitale

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2025



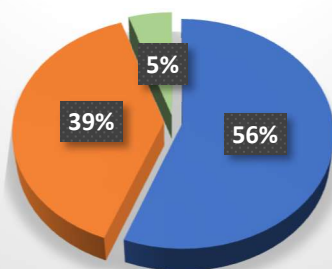
- Entrate correnti di natura tributaria
- Entrate extratributari
- Trasferimenti correnti
- Entrate in conto capitale

RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2025



- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Uscite per conto terzi e partite di giro

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2025



- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Uscite per conto terzi e partite di giro

Nella tabella sono stati riportati i residui attivi e passivi da conservare di euro 18.450.131,66 attivi e di euro 8.339.394,28 passivi.

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI		
	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
Residui derivanti dalle gestioni 2024 e precedenti	9.770.607,22	753.728,46
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2025	8.679.524,44	7.585.665,82

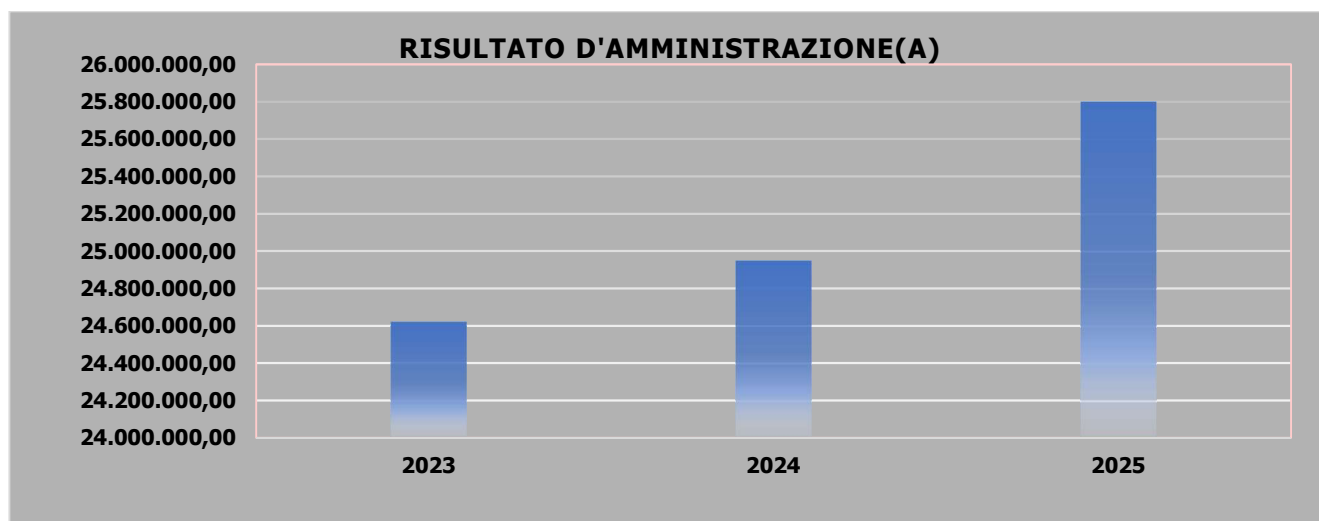


RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2025

La gestione finanziaria 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione di euro 25.800.040,92.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre anni è come di seguito rappresentato:

	2023	2024	2025
Risultato di amministrazione	24.616.150,69	24.946.662,73	25.800.040,92

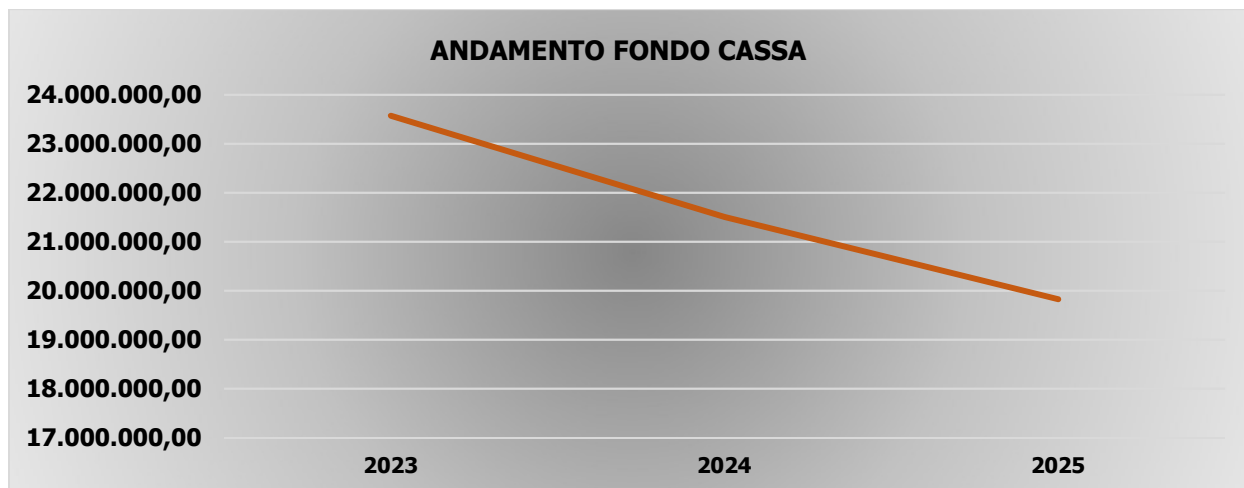


FONDO DI CASSA

Il saldo di cassa rappresenta l'andamento dei valori per cassa considerando la fase della riscossione, per quanto riguarda le entrate, e la fase dei pagamenti, per quanto riguarda le uscite. Se il saldo tra entrate ed uscite è in passivo esso viene definito *fabbisogno*, se è in attivo, *avanzo*. La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente, precisando che non è mai stato fatto ricorso né all'anticipazione di cassa ordinaria, né all'anticipazione di cassa.

L'esercizio 2025 si è chiuso con un saldo di cassa di euro 19.828.887,27.

	2023	2024	2025
Disponibilità	23.572.311,00	21.505.304,28	19.828.887,27
Di cui cassa vincolata	702.078,55	737.312,06	584.922,77
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



Con l'introduzione del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, all'art. 6 comma 1, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, viene adottato, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Tale piano, approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 13 febbraio 2025, costituisce strumento di programmazione finanziaria per l'esercizio ed è soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario, con verifica degli scostamenti rispetto alle previsioni, al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'ente inoltre si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Si attesta la concordanza tra il saldo di cassa risultante al Comune e quello risultante al Tesoriere. Nell'esercizio 2025 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

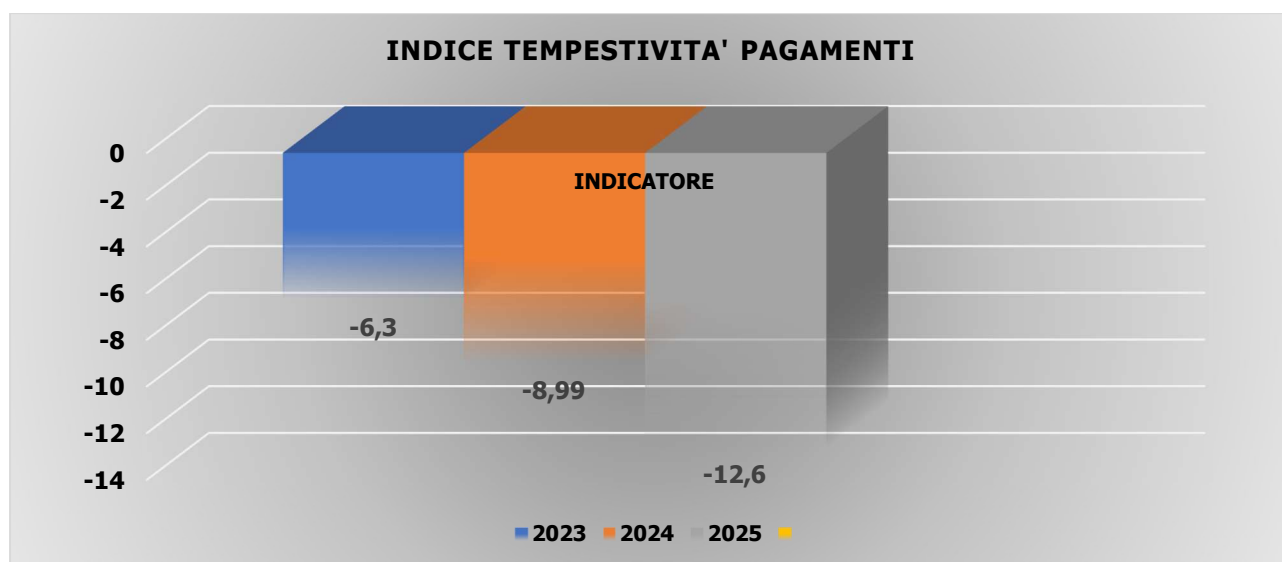
ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO

Per l'anno 2025 si attesta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 41 Legge n. 89/2014, è stato pubblicato sul sito internet del Comune nella sezione "Amministrazione Trasparente", ed è pari -12,60. L'indice quindi attesta il fatto che complessivamente l'Ente rispetta la scadenza dei pagamenti e li anticipa. Nell'anno 2025 non è stato stanziato il Fondo di garanzia dei debiti commerciali, ai sensi dell'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificati dal DL n. 183/2020, in quanto non ricorrevano le condizioni per l'obbligo. Infatti, dai dati rilevati dalla Piattaforma dei crediti commerciali, il rapporto tra il debito scaduto e non pagato nell'anno 2025 (stock del debito) e il totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2025 è pari allo 0,02%;

- il tempo medio ponderato di pagamento è di 18 gg in anticipo rispetto al termine di legge di 30;
- il tempo medio ponderato di ritardo è di -13 gg, l'indice è positivo per il comune.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti degli ultimi tre anni è il seguente:

- anno 2023: -6,3
- anno 2024: -8,99
- anno 2025: -12,60



SOMME SOTTRATTE AD ESECUZIONE FORZATA

Il comma 2 dell'art. 159 del TUEL dispone che non sono soggette ad esecuzione forzata, a pena di nullità rilevabile anche d'ufficio, le somme di competenza degli enti locali destinate al pagamento delle retribuzioni al personale dipendente, e relativi oneri previdenziali, per i tre mesi successivi, al pagamento delle rate di mutui e prestiti obbligazionari scadenti nel semestre in corso e quelle destinate all'espletamento dei servizi locali indispensabili; la disposizione richiamata non opera però automaticamente, ma richiede come condizione indispensabile la formale assunzione di una deliberazione preventiva da adottarsi ogni semestre e da notificarsi al tesoriere, quantificando gli importi delle somme destinate alle suddette finalità, e quindi da vincolare e sottrarre ad eventuali procedure di esecuzione forzata.

L'Ente, ha quantificato gli importi delle somme sottratte ad esecuzione forzata:

- per il I semestre dell'anno 2025 deliberazione di Giunta Comunale n. 152 del 05/12/2024;
- per il II semestre dell'anno 2025 deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 12/06/2025.

INDICATORI DI BILANCIO

Il piano degli indicatori analizza:

- le variabili più significative del bilancio per valutare la complessiva situazione finanziaria dell'Ente
- la composizione delle entrate e la relativa capacità di riscossione
- la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento del bilancio di previsione.

Gli indicatori di seguito esposti esaminano la spesa relativa al personale, in relazione agli impegni complessivi di parte corrente, nonché l'incidenza del salario accessorio e del lavoro flessibile sul totale della spesa per il personale impegnata nel corso dell'esercizio.

1	Rigidità strutturale del bilancio	0,24
L'indicatore analizza l'incidenza delle spese rigide, quali quelle relative al personale ed al rimborso dei prestiti, rispetto al totale delle entrate correnti		
2	Entrate correnti	
2.1	Incidenza accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	0,96
L'indicatore analizza la capacità di programmazione iniziale delle entrate dell'Ente		

2.2	Incidenza accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	0,95
L'indicatore analizza la capacità di monitoraggio e di adeguamento della programmazione delle entrate dell'Ente nel corso dell'esercizio		
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	0,80
L'indicatore analizza la capacità di programmazione iniziale delle entrate proprie dell'Ente		
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	0,79
L'indicatore analizza la capacità di monitoraggio e di adeguamento della programmazione delle entrate proprie dell'Ente nel corso dell'esercizio		
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	0,69
L'indicatore analizza la capacità di riscossione delle entrate dell'Ente rispetto alla programmazione iniziale. Individua pertanto la capacità di programmare i propri flussi finanziari nell'arco dell'intero esercizio.		
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitiva di parte corrente	0,87
L'indicatore analizza la capacità di riscossione delle entrate dell'Ente rispetto alla programmazione definitiva. Individua pertanto la capacità di programmare i propri flussi finanziari. L'indicatore, se letto in relazione al precedente, potrebbe evidenziare significativi scostamenti tra le previsioni di flussi finanziari iniziali e gli effettivi in corso d'esercizio.		
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	0,58
L'indicatore analizza la capacità di riscossione delle entrate proprie dell'Ente rispetto alla programmazione iniziale. Individua pertanto la capacità di programmare i propri flussi finanziari nell'arco dell'intero esercizio.		
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	0,73
L'indicatore analizza la capacità di riscossione delle entrate proprie dell'Ente rispetto alla programmazione definitiva. Individua pertanto la capacità di programmare i propri flussi finanziari.		
3	Anticipazioni dell'istituto tesoriere	
3.1	Utilizzo medio anticipazione di tesoreria	0,00
L'indicatore analizza l'utilizzo medio dell'anticipazione di tesoreria		
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	0,00
L'indicatore indica l'anticipazione massima dell'esercizio successivo		
4	Spese di personale	
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	0,29
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	0,07

4.3	Incidenza della spesa di personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	0,02
4.4	Spesa di personale pro-capite	247,01

I sopra esposti indicatori esaminano la spesa relativa al personale, in relazione agli impegni complessivi di parte corrente, nonché l'incidenza del salario accessorio e del lavoro flessibile su totale della spesa per il personale impegnata nel corso dell'esercizio.

5	Esternalizzazione dei servizi	
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	0,31
L'indicatore analizza l'incidenza della spesa per contratti di servizi e trasferimenti correnti alle imprese, anche partecipate, rispetto al totale della spesa corrente impegnata a bilancio.		
6	Interessi passivi	
6.1	Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti	0,00
6.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
6.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00

I sopra esposti indicatori evidenziano il livello di indebitamento dell'Ente che rientrano nei limiti previsti dalla normativa vigente. L'Ente non ha sostenuto oneri né per anticipazione di cassa né per interessi di mora.

7	Investimenti	
	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	0,26
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	328,66
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,45
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	329,11
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,01
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00

Gli indicatori evidenziano l'incidenza delle spese di investimento sul bilancio complessivo dell'Ente e sulle risorse acquisite.

8	Analisi dei residui	
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	0,92

8.2	Incidenza nuovi residui passivi in conto capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	0,89
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	0,37
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in conto capitale su stock residui attivi in conto capitale	0,85
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione attività finanziarie	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari	
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	0,79
L'indicatore mette in relazione gli impegni di competenza con i relativi pagamenti, al fine di verificare la capacità di pagamento da parte dell'Ente nel corso dell'esercizio dei debiti commerciali maturati nell'esercizio medesimo		
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	0,93
L'indicatore mette in relazione i residui esistenti al 01/01 con i relativi pagamenti, al fine di verificare la capacità di pagamento da parte dell'Ente dei debiti commerciali maturati negli esercizi precedenti		
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	0,84
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	0,55
L'indicatore mette in relazione i residui esistenti al 01/01 con i relativi pagamenti, al fine di verificare la capacità di pagamento da parte dell'Ente dei debiti verso altre pubbliche amministrazioni maturati negli esercizi precedenti		
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	-12,60
L'indicatore analizza i tempi medi di pagamento dell'Ente. Come previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, il dato risulta essere il conteggio della media dei giorni che superano i 30 gg. previsti ordinariamente per il pagamento delle prestazioni.		
10	Debiti finanziari	
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
L'indicatore mette in relazione il rapporto tra le poste utilizzate nel corso dell'esercizio per estinzione anticipata di debiti e i debiti finanziari ancora risultanti al 31/12		
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	0,44
L'indicatore mette in relazione l'incidenza delle quote capitale sostenute nel corso dell'esercizio con debiti finanziari ancora risultanti al 31/12		
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	0,00

L'indicatore mette in relazione l'incidenza delle rate di ammortamento dei prestiti (interessi passivi + quota capitale) con le entrate correnti dell'Ente (titoli 1-2-3 Entrata)		
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,88
L'indicatore misura il debito pro/capite, calcolato raffrontando il debito residuo al 31/12 con la popolazione residente		
11	Composizione dell'Avanzo	
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	0,57
L'indicatore misura la percentuale di incidenza dell'avanzo libero sul totale dell'avanzo risultante alla chiusura del Rendiconto		
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,02
L'indicatore misura la percentuale di incidenza dell'avanzo destinato ad investimenti sul totale dell'avanzo risultante alla chiusura del Rendiconto		
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	0,36
L'indicatore misura la percentuale di incidenza dell'avanzo accantonato (F.C.D.E., Fondo rischi, altri fondi) sul totale dell'avanzo risultante alla chiusura del Rendiconto		
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	0,04
L'indicatore misura la percentuale di incidenza dell'avanzo vincolato sul totale dell'avanzo risultante alla chiusura del Rendiconto		
12	Disavanzo di amministrazione	
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00
In caso di miglioramento del disavanzo finale rispetto a quello iniziale L'indicatore misura la percentuale di miglioramento delle quote di ripiano del disavanzo recuperate nell'anno (disavanzo al 01/01 - disavanzo al 31/12) con la quota di disavanzo ancora risultante alla chiusura del Rendiconto		
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00
In caso di peggioramento del disavanzo finale rispetto a quello iniziale L'indicatore misura la percentuale di peggioramento delle quote di ripiano del disavanzo recuperate nell'anno (disavanzo al 31/12 - disavanzo al 01/01) con la quota di disavanzo ancora risultante alla chiusura del Rendiconto		
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00
L'indicatore mette in relazione il disavanzo risultante alla chiusura del rendiconto con il Patrimonio Netto dell'Ente		
12.4	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00
L'indicatore mette in relazione la quota di disavanzo iscritto in spesa nel conto del bilancio con le entrate correnti accertate nell'esercizio (Titoli 1-2-3 Entrata)		
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00
L'indicatore misura l'incidenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati rispetto agli impegni di parte corrente e di parte capitale del Rendiconto (tit.1 e 2 Spesa)		
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,00

L'indicatore misura l'incidenza dei debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento rispetto alle entrate correnti accertate nell'esercizio (Titoli 1-2-3 Entrata).		
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento	0,00
L'indicatore misura l'incidenza dei debiti fuori bilancio nel loro complesso (sia riconosciuti che in corso di riconoscimento) rispetto alle entrate correnti accertate nell'esercizio (Titoli 1-2-3 Entrata). Tende a verificare la capacità dell'Ente a dare copertura ai debiti in corso di riconoscimento		
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.1	Utilizzo del FPV	0,84
L'indicatore mette in relazione la quota di FPV iscritta in entrata a bilancio dedotte le quote di FPV non utilizzate nel corso dell'esercizio e rinviata ad esercizi successivi, rispetto al totale del FPV iscritto in entrata. Viene pertanto misurata la % di utilizzo del FPV iscritto in entrata.		
15	Partite di giro e conto terzi	
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	0,14
L'indicatore mette in relazione gli accertamenti per partite di giro e servizi conto terzi, al netto delle poste di movimentazione dei fondi vincolati, con il totale delle entrate correnti (Tit.1-2-3 Entrata) accertate a rendiconto		
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	0,15
L'indicatore mette in relazione gli impegni per partite di giro e servizi conto terzi, al netto delle poste di movimentazione dei fondi vincolati, con il totale delle spese correnti (Tit.1 Spesa) impegnate a rendiconto		

Si evidenzia che tali poste sono notevolmente influenzate dalla gestione IVA in split-payment, le cui poste transitano sulle partite di giro.

STATO DI ATTUAZIONE DELLE MISSIONI E GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE MISSIONI

Lo stato di attuazione delle missioni è determinato come la percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti definitivi di spesa. Tale stato di attuazione è finalizzato a valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nell'esercizio di riferimento e fornisce una visione del volume di risorse attivate durante l'esercizio per finanziare i progetti di spesa.

Per esprimere un giudizio sul volume delle risorse utilizzate durante l'esercizio, si sono disaggregate le due componenti di ogni missione: la spesa corrente e la spesa in conto capitale, in quanto qualsiasi valutazione deve tener conto dell'importanza di questi due elementi per i seguenti motivi:

- Le spese correnti costituiscono il titolo I del bilancio di spesa e si riferiscono alle spese destinate alla produzione e al funzionamento dei vari servizi prestati dall'ente pubblico. La percentuale di realizzazione è un elemento rappresentativo del grado di efficacia dell'azione avviata.

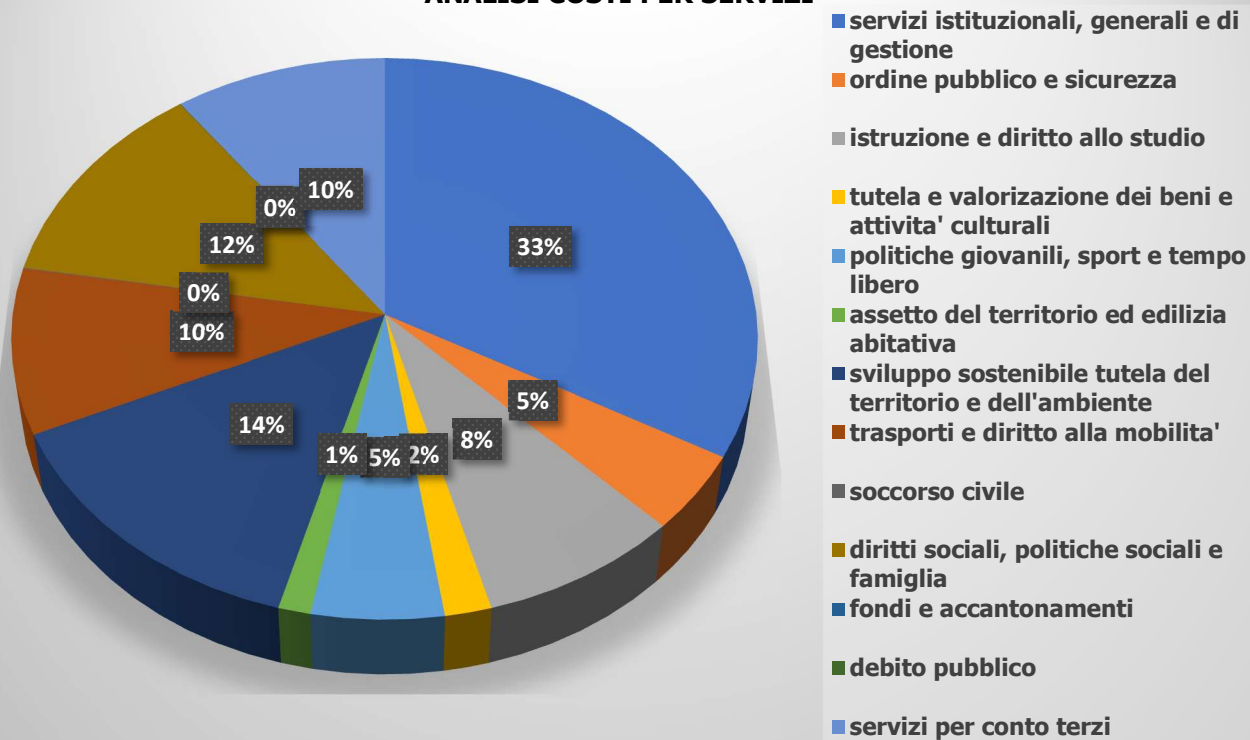
- Le spese in conto capitale costituiscono il titolo II del bilancio di spesa e individuano tutte le spese che incidono direttamente e indirettamente sulla formazione del capitale dell'ente pubblico, possono essere costituiti da contributi in conto capitale concessi dalla Regione o dallo Stato inclusi i finanziamenti derivanti dal PNRR e pertanto la realizzazione degli stessi dipende dalla concessione dei suddetti contributi. La percentuale di realizzazione della spesa in conto capitale va rapportata quindi alle fonti di finanziamento, infatti è richiesta una corrispondenza esatta tra le fonti di entrata e gli impegni di spesa. Spesso gli enti sovrastimano le entrate, trovandosi con impegni di spesa ma senza la liquidità effettiva per procedere.

Pertanto è stata effettuata un'analisi della spesa confrontando gli stanziamenti finali con gli impegni al 31/12/2025.

SPESA TOTALE PER MISSIONI

	MISSIONE	STANZIAMENTO	IMPEGNATO	%
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	32.830.067,08	14.989.873,21	45,66%
03	Ordine pubblico e sicurezza	2.295.787,91	2.015.816,22	87,80%
04	Istruzione e diritto allo studio	4.003.892,00	3.690.955,17	92,18%
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	947.175,66	844.040,90	89,11%
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.101.906,78	2.393.875,55	77,17%
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	642.249,90	584.587,66	91,02%
09	Sviluppo sostenibile tutela del territorio e dell'ambiente	7.924.016,10	6.302.933,86	79,54%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	6.503.210,55	4.299.168,38	66,11%
11	Soccorso civile	82.398,00	23.522,41	28,55%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.436.821,92	5.531.316,49	85,93%
20	Fondi e accantonamenti	3.452.412,79	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	12.400,00	12.396,35	99,97%
99	Servizi per conto terzi	5.130.000,00	4.523.998,13	88,19%
	TOTALE	73.362.338,69	45.212.484,33	61,63%

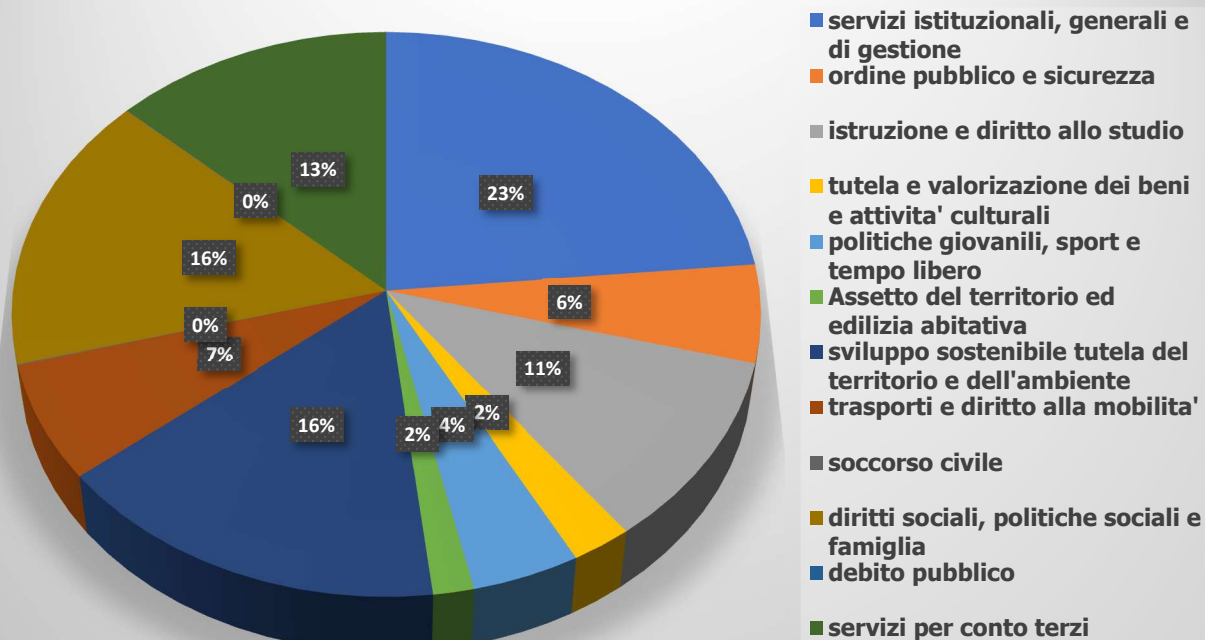
ANALISI COSTI PER SERVIZI



SPESA CORRENTE PER MISSIONI

MISSIONE	STANZIAMENTO	IMPEGNATO	%
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.917.862,52	8.120.675,79	81,88%
03 Ordine pubblico e sicurezza	2.205.787,91	1.933.616,79	87,66
04 Istruzione e diritto allo studio	4.003.892,00	3.690.955,17	92,18%
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	906.175,66	838.184,90	92,50
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.775.317,00	1.496.314,82	84,28
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	592.811,90	565.153,17	95,33
09 Sviluppo sostenibile tutela del territorio e dell'ambiente	5.970.550,47	5.544.063,60	92,86
10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.350.376,00	2.284.274,51	97,19
11 Soccorso civile	22.398,00	20.545,46	91,73
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.286.821,92	5.531.316,49	87,98
20 Fondi e accantonamenti	3.452.412,79	0,00	0,00%
50 Debito pubblico	12.400,00	12.396,35	99,97%
99 Servizi per conto terzi	5.130.000,00	4.523.998,13	88,19%
TOTALE	42.626.806,17	34.561.494,57	81,08%

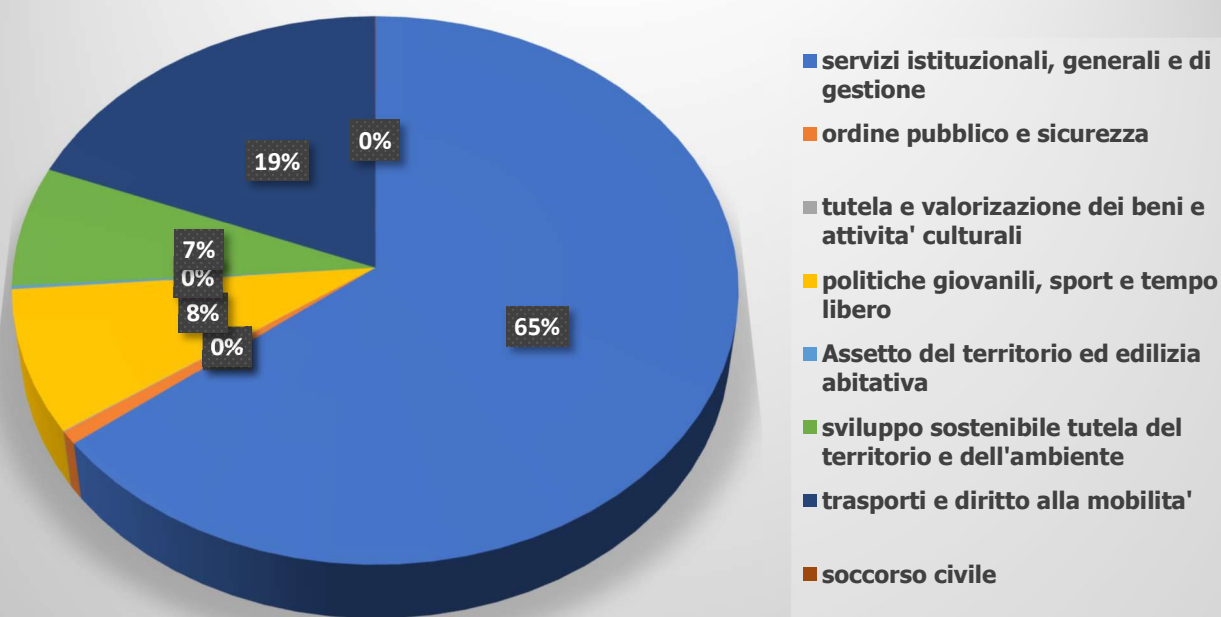
SPESE CORRENTI PER MISSIONE



SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI

	MISSIONE	STANZIAMENTO	IMPEGNATO	%
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	22.912.204,56	6.869.197,42	29,98%
03	Ordine pubblico e sicurezza	90.000,00	82.200,04	91,33%
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	41.000,00	5.856,00	14,28%
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.326.589,78	897.560,73	67,66%
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	49.438,00	19.434,49	39,31%
09	Sviluppo sostenibile tutela del territorio e dell'ambiente	1.953.465,63	758.870,26	38,85%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	4.152.834,55	2.014.893,87	48,52%
11	Soccorso civile	60.000,00	2.976,95	4,96%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	150.000,00	0,00	0,00%
	TOTALE	30.735.532,52	10.656.989,76	34,65%

SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE



Analisi della spesa per servizi

Per effettuare una compiuta analisi sulla gestione è necessario procedere alla valutazione dei servizi resi dall'Ente in termini di proventi, di spesa e della capacità di copertura delle spese attraverso entrate specifiche, attraverso l'analisi dei principali servizi come indicato nelle successive tabelle.

Organi istituzionali

Proventi totali	0,00
Costo totale	378.297,17
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Contratti -Segreteria generale - Commessi e servizi generali

Proventi totali	51.621,40
Costo totale	5.049.678,52
Copertura del servizio in percentuale	1,02%

Anagrafe - Stato Civile - Elettorale e Leva - Stranieri - Relazioni con il Pubblico

Proventi totali	341.887,99
Costo totale	799.904,51
Copertura del servizio in percentuale	42,74%

Cimiteri

Proventi totali	25.803,11
Costo totale	4.228,86
Copertura del servizio in percentuale	610,17%

Gestione contabilità - Bilancio e programmazione

Proventi totali	4.220.236,12
Costo totale	928.474,42
Copertura del servizio in percentuale	454,53%

Patrimonio mobiliare e immobiliare

Proventi totali	624.099,70
Costo totale	636.504,46
Copertura del servizio in percentuale	98,05%

Gestione sistemi - Statistica

Proventi totali	0,00
Costo totale	492.880,58
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Gestione fiscalità

Proventi totali	20.250.992,07
Costo totale	650.030,15
Copertura del servizio in percentuale	3115,39%

Trasporti pubblici - Ufficio Mobilità e Trasporti

Proventi totali	388.332,04
Costo totale	970.881,65
Copertura del servizio in percentuale	40,00%

Servizi per l'ambiente

Proventi totali	18.626,11
Costo totale	1.465.628,83
Copertura del servizio in percentuale	1,27%

Smaltimento rifiuti solidi

Proventi totali	0,00
Costo totale	3.170.286,84
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Fognature - Scarichi liquidi

Proventi totali	0,00
Costo totale	101.335,35
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Campi sportivi

Proventi totali	23.648,92
Costo totale	25.242,49
Copertura del servizio in percentuale	93,69%

Piscina, Via Parri

Proventi totali	14.374,83
Costo totale	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Corsi Sportivi - Palestre

Proventi totali	124.428,48
Costo totale	172.602,10
Copertura del servizio in percentuale	72,09%

Centro Sportivo di via Caviaga

Proventi totali	115.212,91
Costo totale	342.699,11
Copertura del servizio in percentuale	33,62%

Bocciodromo di via Maritano

Proventi totali	30.696,92
Costo totale	51.547,81
Copertura del servizio in percentuale	59,55%

Servizi per la viabilità

Proventi totali	100.000,00
Costo totale	107.116,50
Copertura del servizio in percentuale	93,36%

Illuminazione pubblica

Proventi totali	0,00
Costo totale	641.795,31
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Segnaletica e ispettorato al territorio

Proventi totali	0,00
Costo totale	40.679,62
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Pianificazione attuativa generale

Proventi totali	677.914,49
Costo totale	510.398,25
Copertura del servizio in percentuale	132,82%

Ufficio Tecnico spese generali- Progettazione e direzione lavori

Proventi totali	4.236.034,48
Costo totale	738.267,21
Copertura del servizio in percentuale	573,78%

Polizia Locale

Proventi totali	2.852.797,85
Costo totale	1.697.463,61
Copertura del servizio in percentuale	168,06%

Protezione Civile

Proventi totali	17.509,58
Costo totale	19.501,55
Copertura del servizio in percentuale	89,79%

Polizia Amministrativa - Sportello unico attività produttive

Proventi totali	13.060,00
Costo totale	77.280,88
Copertura del servizio in percentuale	16,90%

Acquisti

Proventi totali	8.235,00
Costo totale	340.270,74
Copertura del servizio in percentuale	2,42%

Assicurazioni

Proventi totali	2.750,60
Costo totale	229.381,08
Copertura del servizio in percentuale	1,20%

Corsi di tempo libero - Attività e iniziative comunali - Ludoteca e tempo famiglia

Proventi totali	15.005,20
Costo totale	521.159,88
Copertura del servizio in percentuale	2,88%

Biblioteche

Proventi totali	10.200,00
Costo totale	719.305,84
Copertura del servizio in percentuale	1,42%

Servizio cultura - Manifestazioni e iniziative culturali

Proventi totali	47.975,22
Costo totale	338.356,31
Copertura del servizio in percentuale	14,18%

Centri Diurni ricreativi per minori

Proventi totali	35.176,39
Costo totale	185.640,33
Copertura del servizio in percentuale	18,95%

Ufficio mense

Proventi totali	1.383.905,72
Costo totale	1.738.562,99
Copertura del servizio in percentuale	79,60%

Scuole Elementari

Proventi totali	0,00
Costo totale	219.822,46
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Scuole Materne

Proventi totali	0,00
Costo totale	106.863,59
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Scuole Medie

Proventi totali	0,00
Costo totale	101.868,18
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Piano diritto allo studio e progetti scuole

Proventi totali	144.459,75
Costo totale	1.192.727,75
Copertura del servizio in percentuale	12,11%

Formazione, sviluppo e servizi per i dipendenti

Proventi totali	0,00
Costo totale	16.710,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00%

Assistenza sociale - Assistenza categorie disagiate

Proventi totali	1.279.313,76
Costo totale	3.313.958,78
Copertura del servizio in percentuale	38,60%

Centro Minori e Servizi per Minori

Proventi totali	142.365,95
Costo totale	660.391,22
Copertura del servizio in percentuale	21,56%

Asili Nido in convenzione - Micronido aziendale

Proventi totali	218.605,05
Costo totale	665.554,65
Copertura del servizio in percentuale	32,85%

Centri aggregazione giovanile - Centro Informa Giovani

Proventi totali	54.741,01
Costo totale	198.212,04
Copertura del servizio in percentuale	27,62%

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI
PARTECIPAZIONI

Il gruppo "amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 27.11.2025 sono stati individuati gli enti e le società da includere nel gruppo di amministrazione pubblica e nel perimetro di consolidamento.

Di seguito l'elenco dei propri enti e organismi strumentali al 31.12.2025 con le relative quote di partecipazione.

DENOMINAZIONE	NATURA ENTE	PERCENTUALE QUOTE POSSEDUTE
AZIENDA COMUNALE FARMACIE – AZIENDA SPECIALE	Ente strumentale controllato	100%
CAP HOLDING S.P.A.	Società Partecipata	1,2242%
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	Società Partecipata	20,81%
A.S.S.E.MI.	Ente strumentale partecipato	38,75%
A.F.O.L. METROPOLITANA	Ente strumentale partecipato	0,57%
CUBI – Azienda Speciale Consortile	Ente strumentale partecipato	4,95%

La società Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione, è stata posta in liquidazione dall'assemblea dei soci nella seduta del 10.04.2015. L'assemblea ha formulato l'indirizzo al liquidatore di assicurare il mantenimento del patrimonio immobiliare della società affinché rimanga di detenzione o di controllo pubblico.

SEZIONE V
CONTRATTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA

Di seguito sono elencati i contratti di manutenzione ordinaria che regolano l'esecuzione periodica di interventi programmati finalizzati a mantenere impianti, attrezzature o strutture in condizioni di efficienza e funzionalità, prevenendo guasti e deterioramenti.

L'obiettivo, laddove è possibile, è di mantenere impianti, attrezzature o immobili in condizioni di normale funzionamento nel tempo.

OGGETTO	DESCRIZIONE	INTERVENTI RICHIESTI	INTERVENTI ESEGUITI
Piccola manutenzione opere edili	Gestione di tutte le piccole lavorazioni edili, riparazioni e interventi generici di manovalanza.	580	571
Strade - manutenzione ordinaria	Gestione di tutti gli interventi di manutenzione ordinaria delle strade e marciapiedi.	54	45
Piccole opere da fabbro	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria per opere da fabbro.	174	171
Manutenzione ordinaria ascensori e montascale	Gestione della manutenzione degli ascensori e montascale presenti in tutti gli immobili del Comune e incarico per le verifiche periodiche secondo gli obblighi di legge.	17	16
Manutenzione ordinaria opere edili	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria che riguardano le opere edili.	107	66
Manutenzione ordinaria impianti elettrici	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria degli impianti elettrici.	268	260
Manutenzione ordinaria impianti idraulici	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria degli impianti idraulici e spurghi.	103	92
Manutenzione ordinaria impianti di riscaldamento e raffrescamento	Gestione degli interventi di manutenzione ordinaria degli impianti di riscaldamento e raffrescamento.	336	331
Manutenzione ordinaria e verifiche periodiche presidi antincendio	Gestione della manutenzione dei presidi antincendio e incarico per le verifiche periodiche secondo gli obblighi di legge.	33	33
Manutenzione ordinaria impianti antintrusione	Gestione degli impianti antintrusione degli immobili di proprietà del Comune.	6	6
Manutenzione ordinaria segnaletica	Gestione degli interventi di manutenzione di tutta la segnaletica stradale orizzontale e verticale.	18	15