



COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA
(Provincia di Siena)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
N. 34 DEL 18/02/2026

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028 - VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI INIZIALI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PRESUNTI ALLA DATA DEL 1/1/2026 E CONSEGUENTEMENTE VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA ANNO 2026.

L'anno **2026**, addì **18** del mese di **febbraio** alle ore **13:00**, con continuazione, presso la Sala Giunta della sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza il Sindaco Dott. PIERO PII.

Sono intervenuti i Signori:

		Presenti/Assenti
PII PIERO	SINDACO	Presente
PERUZZI VALERIO	ASSESSORE	Presente
TOZZI DANIELE	ASSESSORE	Presente
LETTIERI CARLOTTA	ASSESSORE	Assente
SOTTILI MONICA	ASSESSORE	Assente
SPERANZA MARCO	ASSESSORE	Presente

Assiste alla seduta il Segretario Generale Dott. FABIO TOSCANO.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta l'adunanza ed invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: Servizio - SERVIZIO 5 - ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO
Anno: 2026
Numero: 391

OGGETTO

BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028 - VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI INIZIALI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PRESUNTI ALLA DATA DEL 1/1/2026 E CONSEGUENTEMENTE VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA ANNO 2026.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO il D.L.gs 118/2011 recante Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

VISTE

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 256 del 14.10.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 111 del 25.10.2025, esecutiva ai sensi di legge con la quale il suddetto Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028 è stato presentato al Consiglio Comunale;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 140 del 11.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il suddetto Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028;

RICHIAMATE:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 311 del 03.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 141 del 11.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028 è stata presentata al Consiglio Comunale;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 149 del 29.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028;

PRESO ATTO che il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028 ed anche la sopradetta nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028 comprendono:

- il piano triennale dei fabbisogni del personale 2026/2028 con rinvio al PIAO 2026-2028;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari 2026/2028;
- il programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028 ed elenco annuale 2026;
- il programma triennale degli acquisti 2026/2028;

- il programma degli incarichi, consulenze e collaborazioni 2026/2028;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 319 del 03.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il progetto di bilancio di previsione 2026/2028 ed i relativi documenti allegati;

PREMESSO che il suddetto progetto di bilancio di previsione 2026/2028 con i relativi allegati è stato presentato all'Organo consiliare per consentirne l'approvazione entro i termini di legge e regolamentari mediante deposito presso la segreteria comunale con le modalità previste dall'art. 11, comma 2, del vigente regolamento di contabilità ed è stato anche presentato in Consiglio Comunale nella seduta dell'11 dicembre scorso nelle comunicazioni del Sindaco, argomento n. 2 posto all'ordine del giorno;

DATO ATTO che il bilancio di previsione 2026/2028 ed i documenti allegati sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 155 del 29.12.2025, esecutiva ai sensi di legge;

RICHIAMATE:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 29/01/2026, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione – parte economica – per il triennio 2026/2028, assegnando le risorse umane e finanziarie ai Responsabili di Servizio del Comune;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 27/03/2025, esecutiva, con cui è stato approvato il Piano Integrato Attività ed Organizzazione 2025/2027 nel quale è inserito il Piano della Performance di cui all'articolo 10 del D. Lgs. n. 150/2009 per il triennio 2025/2027 e le successive deliberazioni di variazione;

DATO ATTO che nel bilancio di previsione 2026-2028 sono indicati, quale dato obbligatorio i residui presunti alla chiusura dell'esercizio precedente a quello il cui bilancio si riferisce al fine di fornire una rappresentazione completa della situazione finanziaria dell'Ente;

CONSIDERATO che l'importo dei residui iscritti in bilancio non presenta contenuto decisionale, in quanto non è il risultato di una decisione del Consiglio, ma l'effetto delle precedenti decisioni e della gestione degli esercizi precedenti;

CONSIDERATO inoltre che le indicazioni di bilancio riguardanti i residui di cui sopra non sono oggetto di specifica approvazione da parte del Consiglio;

VISTO il punto 1.a) del resoconto della riunione della Commissione Arconet del 22 febbraio 2017, nel quale viene chiarito che, in assenza di disciplina dei regolamenti di contabilità, l'importo dei residui presunti può essere variato dalla Giunta, che è anche l'organo competente ad effettuare le variazioni di cassa ovvero, nel caso di variazioni dei residui che non comportino adeguamenti di cassa, la variazione può essere effettuata attraverso determinazione dirigenziale;

CONSIDERATO che nel predetto resoconto della riunione della Commissione Arconet veniva inoltre precisato che le variazioni dei residui non si configurano come una variazione di bilancio;

DATO ATTO che la rappresentazione definitiva dei residui attivi e passivi sarà approvata con successivo atto contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2025 ai sensi dell'art. 227 comma 6 TUEL;

CONSIDERATO che nel periodo intercorrente tra l'approvazione degli schemi di bilancio e il termine dell'esercizio finanziario (31/12/2025) si è regolarmente svolta la gestione e pertanto sono state contabilizzate operazioni di incasso e pagamento nonché accertamenti ed impegni, per i quali si è determinata variazione dell'importo dei residui presunti alla data del 31/12/2025;

EVIDENZIATO che:

- a seguito della modifica dei residui presunti al 31/12/2025 (quindi iniziali al 01/01/2026), alcune previsioni di cassa iscritte nel Bilancio di previsione 2026-2028 non risultano adeguate rispetto alle esigenze di riscossione e pagamento;
- alcune spese di competenza evidenziano mutate tempistiche di pagamento rispetto a quanto valutato in sede di approvazione dello schema di bilancio;

CONSIDERATI i nuovi principi contabili in base ai quali le previsioni di cassa di ogni unità elementare del bilancio non possono superare le previsioni di competenza sommate alle previsioni a residuo meno il fondo pluriennale vincolato di uscita;

ATTESA la necessità di provvedere alla modifica degli stanziamenti relativi ai residui presunti a fine 2025 (inizio 2026) e dei correlati stanziamenti di cassa 2026, quali risultanti dagli allegati alla sopra citata deliberazione n. 155 approvato dal Consiglio Comunale in data 29 dicembre 2025;

DATO ATTO che tale adeguamento è funzionale alla gestione dell'Ente;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del TUEL che recita: Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo;

RICHIAMATO il comma 5-bis lettera d) dell'art. 175 TUEL, in base al quale sono di competenza della Giunta Comunale, da adottarsi entro il 31 dicembre, le variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

RILEVATO che le variazioni sono state disposte in misura tale da garantire che il fondo di cassa finale sia non negativo;

VISTO il comma 9-bis dell'art. 175 del TUEL che recita: Le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione. Sono altresì trasmesse al tesoriere:

- le variazioni dei residui a seguito del loro riaccertamento;
- le variazioni del fondo pluriennale vincolato effettuate nel corso dell'esercizio finanziario;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare l'allegato 8/1 denominato "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere";

DATO ATTO che, a seguito delle variazioni di cui all'allegato "B" (parte entrata e parte spesa), viene previsto il seguente fondo di cassa al 17/02/2026:

FONDO CASSA ALL'1/01/2026	(+)	11.297.132,02
RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 PRIMA DELLA SEGUENTE VARIAZIONE	(+)	31.150.405,57
PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2026 PRIMA DELLA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	37.436.081,27
MAGGIORI RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(+)	391.734,37
MINORI RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	1.085.044,92
MAGGIORI PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	2.814.830,40
MINORI PAGAMENTI PREVISTI PER IL	(+)	3.633.378,60

2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE		
FONDO DI CASSA PRESUNTO	(+)	5.136.693,97

ACCERTATO che tenuto conto delle presenti variazioni di cassa il saldo di cassa è positivo ed ammonta a euro 5.136.693,97 come attestato anche dal prospetto del quadro generale riassuntivo 2026/2028 allegato alla presente deliberazione sotto la lettera "C" per farne parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che le presenti variazioni non incidono sui saldi rilevanti valevoli ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica in quanto non comportano alcuna modifica agli equilibri di bilancio da come si evince dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 D.Lgs 118/2011 s.m.i.;

VISTO:

- il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, e in particolar modo l'art. 175, comma 3 e comma 5-bis, lettera d);
- il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118;
- i principi contabili, generali e applicati, di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 e in particolare quanto disciplinato dagli allegati 1, 4/1 e 4/2 allo stesso D.Lgs. 118/2011;
- il vigente regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91 del 12.12.2018, esecutiva ai sensi di legge;

VISTO il parere favorevole del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio" in ordine alla regolarità tecnica e contabile sulla presente proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Testo unico degli enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000;

A voti unanimi e favorevoli legalmente espressi,

DELIBERA

1. di adeguare, per i motivi indicati in premessa, gli stanziamenti dei residui attivi e passivi presunti indicati in bilancio di previsione 2026 - 2028, quale risultante dall'allegato prospetto di variazione per il Tesoriere sotto la lettera "A" nel quale sono elencati le tipologie e i programmi movimentati per quanto concerne l'ammontare dei residui presunti al 31.12.2025;
2. di approvare conseguentemente gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2026 - 2028, annualità 2026, quale risultante dall'allegato prospetto di variazione come da prospetto allegato sotto la lettera "B" (parte entrata e parte spesa) alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale, con le seguenti risultanze riassuntive:

FONDO CASSA ALL'1/01/2026	(+)	11.297.132,02
RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 PRIMA DELLA SEGUENTE VARIAZIONE	(+)	31.150.405,57
PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2026 PRIMA DELLA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	37.436.081,27
MAGGIORI RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(+)	391.734,37
MINORI RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	1.085.044,92
MAGGIORI PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	2.814.830,40
MINORI PAGAMENTI PREVISTI PER IL	(+)	3.633.378,60

2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE		
FONDO DI CASSA PRESUNTO	(+)	5.136.693,97

3. di dare atto, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d), del D.Lgs 267/2000, che con il presente provvedimento è garantito un fondo di cassa non negativo al 17/02/2026 risultando lo stesso di euro 5.136.693,97 come attestato anche dal prospetto del quadro generale riassuntivo 2026/2028 allegato alla presente deliberazione sotto la lettera "C" per farne parte integrante e sostanziale;
4. di dare atto che, ai sensi dell'art. 175, comma 5-ter, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 29, comma 4, del regolamento di contabilità, la presente variazione dovrà essere comunicata al Consiglio comunale nella prima seduta utile;

INOLTRE, stante l'urgenza di provvedere con sollecitudine,

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, con votazione favorevole ed all'unanimità di tutti i presenti aventi diritto,

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi di legge.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE
Dott. PIERO PII

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. FABIO TOSCANO