



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione n. 2 del 13/01/2026

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 IN TERMINI DI CASSA (ART. 175 COMMA 5 BIS LETT.D) D.LGS. 267/2000) - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

L'anno **duemilaventisei** addì **tredici** del mese di **gennaio** alle ore **15:00** nella sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

SALVARANI MARIA PAOLA	Sindaco	Presente
MARI ROBERTO	Vice Sindaco	Presente
BUOLI MONICA	Assessore	Presente
MASENELLI FRANCO	Assessore	Presente
CORTESI BRUNO	Assessore	Presente
BIROLI GISELLA	Assessore	Presente

Presenti n. 6

Assenti n. 0

Partecipa all'adunanza il **Segretario Generale** avv. **COPPOLA PAOLO** che provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, la dott.ssa **SALVARANI MARIA PAOLA** nella sua qualità di **Sindaco** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la seguente proposta di deliberazione:

Premesso che con:

- deliberazione di Consiglio comunale n.79 adottata in data 22/12/2025 ad oggetto “NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026 - 2028 - APPROVAZIONE” è stata approvata la Nota di aggiornamento del DUP 2026 - 2028;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 80 adottata in data 22/12/2025 ad oggetto “BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 E ALLEGATI E PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO 2026 - 2028 – APPROVAZIONE” di approvazione del bilancio di previsione 2026 - 2028;

Considerato che, ai sensi degli artt. 151, comma 3, e 162, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il Bilancio di Previsione Finanziario contiene per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa;

Richiamato l’art. 175, comma 5-bis, lett. d), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che la Giunta Comunale, con propria deliberazione, può apportare variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater di competenza dei responsabili di servizio, garantendo che il Fondo di cassa alla fine dell’esercizio sia non negativo;

Rilevato che:

- gli stanziamenti di cassa dell’esercizio 2026 sono stati determinati in fase di approvazione dello schema di bilancio 2026 – 2028 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 174 dell’1/12/2025 e di conseguenza il dato dei residui presunti riportati nel bilancio di previsione 2026 – 2028 e utilizzati per la definizione degli stanziamenti di cassa, non tiene conto delle operazioni contabili (registrazione di accertamenti ed impegni ed emissione di ordinativi di incasso e di pagamento) effettuate dal nell’ultimo periodo dell’esercizio 2025, creando in questo modo un disallineamento dei dati di cassa iscritti a bilancio 2026 con le effettive necessità di cassa 2026 rappresentate dalla somma degli stanziamenti di competenza 2026 e dei residui presunti al 31/12/2025;
- l’andamento effettivo della gestione 2026 ha evidenziato la necessità di apportare variazioni alle dotazioni di cassa iscritte a bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti di cassa dell’esercizio 2026 rispetto alla programmazione dei pagamenti e garantire in questo modo anche il rispetto dei tempi medi di pagamento;

Viste le variazioni alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028, adottate ai sensi dell’articolo 175 c. 5-bis lettera e) del D. Lgs. 267/2000 e dell’articolo 3 c. 5 del D. Lgs. 118/2011, predisposte per le motivazioni sopra indicate, rappresentate nel prospetto allegato 1), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Dato atto che:

- il fondo di cassa alla data del 9/1/2026 è pari ad euro 5.630.429,43 di cui euro 105.033,40 in cassa vincolata;
- per effetto della variazione in oggetto viene garantito un Fondo di cassa finale dell’esercizio 2026 non negativo come si evince dall’allegato 1) pari ad euro 1.739.893,00;

Dato atto che alla luce di quanto sopra esposto le variazioni apportate alle dotazioni di cassa, riepilogate per tipologie e missioni/ programmi e riportate in dettaglio per capitoli nel citato allegato

1), non modificano gli equilibri in termini di competenza stabiliti in Bilancio;

Ritenuto di provvedere in merito;

Richiamate:

- la deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 19/8/2024, esecutiva con la quale sono state approvate le Linee Programmatiche di mandato 2024 -2029;
- la deliberazione di Consiglio comunale n.79 adottata in data 22/12/2025 ad oggetto “NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026 - 2028 - APPROVAZIONE ”;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 80 adottata in data 22/12/2025 ad oggetto “BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 E ALLEGATI E PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO 2026 - 2028 - APPROVAZIONE ;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 192 del 29/12/2025 ad oggetto “APPROVAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2026 - 2028 - PARTE CONTABILE E AFFIDAMENTO DEI CAPITOLI DEL PEG AI RESPONSABILI TITOLARI DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA”;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 43 del 28/03/2025 con la quale è stato approvato il PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2025-2027”;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 29/04/2025 ad oggetto “APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024 DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO”;

Dato atto che in applicazione dell’art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267, e successive modificazioni e integrazioni, è stato acquisito il parere favorevole del Responsabile del Settore Ragioneria in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente proposta;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;

DELIBERA

Per tutti i motivi in premessa richiamati,

- 1) di approvare le premesse e l’intera narrativa quali parti integranti e sostanziali del dispositivo;
- 2) di apportate, ai sensi dell’art. 175, comma 5-bis, lett. d), del D.Lgs. n. 267/2000 e per le motivazioni esposte in premessa, le variazioni alle dotazioni di cassa del primo esercizio di riferimento del Bilancio di Previsione Finanziario per il periodo 2026 - 2028, analiticamente riportate nell’allegato prospetto 1), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 3) di dare atto che, a seguito della variazione di cassa di cui al punto 1), viene garantito un Fondo di cassa finale non negativo, come di seguito dimostrato:

DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA ANNO 2026
-------------	--

A) Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio – dato aggiornato al 31.12.2025 – corrispondenza con il conto del Tesoriere (resa del conto dell'agente contabile in corso di rilascio)		5.638.598,49
B) Previsioni di cassa in entrata (incassi)	(+)	18.047.204,30
C) Previsioni di cassa in uscita (pagamenti)	(-)	21.945.909,79
D) Fondo di cassa previsto alla fine dell'esercizio (A+B-C)	(=)	1.739.893,00

4) di dare atto che il fondo di cassa iniziale all'1/1/2026 è stato adeguato al saldo di cassa finale al 31/12/2025 pari ad euro 5.638.598,49, dato che risulta dal pre-consuntivo del conto presentato dal Tesoriere comunale Banca MPS Monte dei Paschi di Siena e corrispondente alle scritture contabili dell'Ente;

5) di approvare altresì l'allegato 8 al D.Lgs. 118/2011 che viene inserito nell'allegato 1) per gli eventuali e necessari controlli da parte del Tesoriere ai sensi dell'art. 10 comma 4 del D. lgs. 118/2011 come modificato dall'art. 52 co. 2 del D.L. 104 del 14/8/2020 che prevede che *“Nei casi in cui il tesoriere e' tenuto ad effettuare controlli sui pagamenti, alle variazioni di bilancio, disposte nel rispetto di quanto previsto dai rispettivi ordinamenti finanziari, sono allegati i prospetti di cui all'allegato 8, da trasmettere al tesoriere”*;

6) di dare atto che:

- ai sensi della legge 7 agosto 1990 n. 241 art. 4 e ss. il responsabile del procedimento è la Responsabile del Settore Ragioneria, dott.ssa Angela Del Bon;
- sono state osservate a cura del Responsabile del Servizio competente le misure anticorruzione previste nella sezione anticorruzione del vigente Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);
- in capo al Responsabili del Settore Ragioneria, dott.ssa Angela Del Bon non ricorrono conflitti, anche potenziali, di interessi a norma dell'art. 6-bis della legge 241/1990, dell'art. 6 del DPR 62/2013 e del vigente Codice di comportamento del Comune e non sussistono obblighi di astensione previsti dall'art. 7 del DPR 62/2013 e dal vigente Codice di comportamento del Comune;
- il presente provvedimento è rilevante ai fini del popolamento della sezione di Amministrazione Trasparente di riferimento nel rispetto del d.lgs. 33/2013, a cura del Responsabile di Servizio competente e che il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 su *“Amministrazione Trasparente”*;
- ai sensi dell'art. 3, comma 4, della legge 241/1990, contro il presente atto è ammesso il ricorso al T.A.R. Lombardia nel termine di 60 giorni dalla pubblicazione (d.lgs. 2 luglio 2010, n. 104) o, in alternativa, il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica nel termine di 120 giorni dalla pubblicazione, nei modi previsti dall'art. 8 e seguenti del DPR 24 novembre 1971, n. 1199;

7) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, state l'urgenza di provvedere al fine di garantire la regolare amministrazione dell'Ente;

Visti i seguenti pareri richiesti ed espressi sulla suindicata proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000 :

- 1. Responsabile del servizio interessato;*
- 2. Responsabile del servizio finanziario ;*

Con voti unanimi

DELIBERA

Di approvare la suindicata deliberazione.

Di dichiarare, con separata unanime votazione, immediatamente eseguibile il presente atto, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto

IL Sindaco
SALVARANI MARIA PAOLA
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

IL Segretario Generale
COPPOLA PAOLO
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)