

## **SERVIZIO FINANZIARIO**

### **PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

Oggetto: PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2026-2028 - VARIAZIONE AL DUP - TRIENNALE OPERE PUBBLICHE E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 (PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE N. 9) - APPROVAZIONE

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Richiamati i seguenti atti:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 15/12/2025 con la quale è stata approvata la Programmazione Finanziaria 2026-2028 – Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e documentazione costituente il Bilancio di Previsione 2026/2028;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 04 del 22 gennaio 2026 con la quale è stata approvata la variazione al fondo di cassa d'esercizio al 31/12/2025 (provvedimento di variazione n. 1);
- deliberazione di Giunta Comunale n. 06 del 22 gennaio 2026 con la quale è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva per far fronte alle spese relative al referendum del 22 e 23 marzo 2026 (provvedimento di variazione n. 2);
- deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 09 marzo 2026 con la quale è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva per far fronte ad ulteriori spese relative al referendum del 22 e 23 marzo 2026 (provvedimento di variazione n. 3);
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 27 aprile 2026 con la quale è stata approvata la variazione mediante applicazione dell'avanzo accantonato per il rinnovo del CCNL Funzioni Locali 2022-2024 (provvedimento di variazione n. 4);
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 15 giugno 2026 con la quale è stata approvata la variazione al DUP 2026-2028: Programma acquisto beni e servizi e triennale delle opere pubbliche e variazione al bilancio di previsione 2026-2028 (provvedimento di variazione n. 5);
- deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 30 giugno 2026 con la quale è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva per far fronte alle spese per i centri estivi 2026 (provvedimento di variazione n. 6);
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 22 luglio 2026 di verifica della salvaguardia degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.lgs 267/2000 e variazione di assestamento al Bilancio di Previsione 2026-2028 (provvedimento di variazione n. 7);
- deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 13 luglio 2026 con la quale è stato effettuato un ulteriore prelevamento dal fondo di riserva per far fronte alle spese funerarie di defunti indigenti e di salme sconosciute/abbandonate (provvedimento di variazione n. 8);

Richiamata altresì la deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 27 aprile 2026 di approvazione del Rendiconto della gestione 2025;

Considerato che sono state segnalate dai dirigenti/responsabili delle relative aree/servizi, variazioni che si rendono necessarie al fine di adeguare gli stanziamenti previsti in bilancio all'andamento della gestione in corso. Tali esigenze si traducono in movimentazioni tra stanziamenti relativi a spese all'interno delle singole aree/servizi, operate per esigenze segnalate, che consentono una redistribuzione delle risorse fra spese diverse per destinazione di cui si segnala in particolare l'istruttoria in corso per la costituzione di una CERS;

Evidenziato che:

- in data 21 luglio 2026 è stata sottoscritta la pre-intesa per il rinnovo del CCNL Funzioni Locali 2025-2027. Gli incrementi economici sono articolati nel triennio, a decorrere dal 01 gennaio 2025,

gli importi vengono rideterminati dal 01 gennaio 2026 e raggiungono il valore a regime dal 01 gennaio 2027.

- il citato CCNL prevede la corresponsione degli incrementi tabellari e dei relativi arretrati contrattuali entro 30 giorni dalla firma definitiva del contratto;
- tali incrementi sono in avanzo accantonato per l'anno 2025, per l'anno 2026 sono stanziati nel relativo Fondo per rinnovi contrattuali e per l'esercizio 2027 se ne dovrà tener conto in sede di programmazione 2027-2029;
- di conseguenza si rende necessario adeguare anche gli stanziamenti di spesa sui capitoli relativi a: stipendi lordi, oneri riflessi a carico dell'Ente e IRAP;
- sulla base dei conteggi effettuati dall'ufficio personale dell'ente, l'importo relativo alla maggior spesa da finanziare è di euro 117.902,00 rispetto agli attuali stanziamenti della spesa di personale che trova copertura con quota residua da applicare dell'avanzo accantonato nel risultato di amministrazione di euro 75.412,99 e per euro 42.489,01 riducendo il Fondo per rinnovi contrattuali stanziato nell'esercizio di competenza;

Evidenziato che è pervenuta comunicazione dall'Area Tecnica la modifica al Triennale delle opere pubbliche relativamente allo stanziamento dell'opera inserita nel triennale denominata "Scuola secondaria di primo grado Hack via Croce Rossa 4 - realizzazione impianto fotovoltaico", che passa da un quadro economico stimato di euro 400.000,00 a euro 460.000,00 il cui incremento è finanziato per euro 46.368,00 da contributo regionale e euro 13.632,00 prelevando dall'accantonamento a rendiconto dal "Fondo Obiettivi di finanza pubblica" (allegato A – modifica a pag. 4 e 7) che costituendo allegato al DUP 2026-2028 ne modifica lo stesso;

Dato atto che per garantire le operazioni contabili è stato fatto ricorso all'avanzo di amministrazione per un totale di euro 151.044,99 così distinto per tipologia:

- accantonato per rinnovi contrattuali per euro 75.412,99;
- di parte disponibile: per euro 40.000,00 per finanziare le spese per liti in quanto spesa non ricorrente e per euro 22.000,00 per il trasferimento del capitale sociale per la futura costituzione di CERS;
- accantonato per il Fondo obiettivi di finanza pubblica per euro 13.632,00 (su un valore complessivo di accantonamento pari a euro 86.831,00) per il finanziamento di quota parte dell'opera relativa alla realizzazione dell'impianto fotovoltaico presso la scuola secondaria di primo grado Hack di via Croce Rossa;

Evidenziate di seguito le più rilevanti variazioni di entrate parte corrente:

- riduzione del capitolo relativo ai proventi da pass e piano sosta per euro 200.000,00;
- riduzione del capitolo relativo ai proventi da parcheggi per convenzione urbanistica per euro 250.000,00;
- riduzione del capitolo relativo all'imposta di soggiorno per euro 40.000,00 valutando l'andamento delle riscossioni;

Dato atto quindi che per dare corso alle richieste pervenute dai diversi servizi e considerando quanto sopra esposto, si rende necessario procedere con le seguenti variazioni alla programmazione finanziaria 2026-2028, per l'anno 2026 come da allegato B), per un importo complessivo in diminuzione pari ad euro 297.080,01 costituito dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate e maggiori e minori spese e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione. Nello specifico la variazione comporta:

- saldo variazioni positive e negative per minori entrate e minori spese in parte corrente per euro - 448.125,00;
  - applicazione dell'avanzo di amministrazione per un totale di euro 151.044,99;
- nuovo totale bilancio euro 55.959.973,66;

Di dare atto che, a seguito delle predette variazioni il nuovo quadro della situazione del Bilancio 2026-2028 risulta essere il seguente:

**ESERCIZIO 2026 – parte corrente**

| <b>SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE</b>                                                                   |                      | <b>SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE</b>                                                                         |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>ENTRATA</b>                                                                                               |                      | <b>ENTRATA</b>                                                                                               |                      |
| TIT. I –II – III                                                                                             | 38.436.432,00        | TIT. I –II – III                                                                                             | 37.932.939,00        |
| FPV per spese correnti                                                                                       | 796.105,78           | FPV per spese correnti                                                                                       | 796.105,78           |
| Avanzo disponibile per spese correnti                                                                        | 629.567,00           | Avanzo disponibile per spese correnti                                                                        | 669.567,00           |
| Avanzo vincolato da trasferimenti per spese correnti                                                         | 349.935,27           | Avanzo vincolato da trasferimenti per spese correnti                                                         | 349.935,27           |
| Avanzo accantonato per rinnovi contrattuali                                                                  | 414.935,00           | Avanzo accantonato per rinnovi contrattuali                                                                  | 490.347,99           |
| Avanzo vincolato da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                      | 10.000,00            | Avanzo vincolato da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                      | 10.000,00            |
| Avanzo vincolato da vincoli attribuiti dall'ente per spese correnti                                          | 4.338,11             | Avanzo vincolato da vincoli attribuiti dall'ente per spese correnti                                          | 4.338,11             |
| <b>Totale Entrata</b>                                                                                        | <b>40.641.313,16</b> | <b>Totale Entrata</b>                                                                                        | <b>40.253.233,15</b> |
| <b>SPESA</b>                                                                                                 |                      | <b>SPESA</b>                                                                                                 |                      |
| TIT. I – IV                                                                                                  | 40.501.313,16        | TIT. I – IV                                                                                                  | 40.113.233,15        |
| <b>Totale Spesa</b>                                                                                          | <b>40.501.313,16</b> | <b>Totale Spesa</b>                                                                                          | <b>40.113.233,15</b> |
| Differenza per maggiori entrate a finanziamento spese in conto capitale per art. 208 sanzioni amministrative | 140.000,00           | Differenza per maggiori entrate a finanziamento spese in conto capitale per art. 208 sanzioni amministrative | 140.000,00           |

**ESERCIZIO 2026 – parte investimenti**

| <b>SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE</b>                                                        |                      | <b>SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE</b>                                                              |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>ENTRATA</b>                                                                                    |                      | <b>ENTRATA</b>                                                                                    |                      |
| TIT. IV-VI                                                                                        | 4.562.687,98         | TIT. IV-VI                                                                                        | 4.614.055,98         |
| FPV spese c/capitale                                                                              | 3.343.477,95         | FPV spese c/capitale                                                                              | 3.343.477,95         |
| Avanzo vincolato da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                           | 40.000,00            | Avanzo vincolato da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                           | 40.000,00            |
| Avanzo vincolato da vincoli attribuiti dall'ente per spese in c/capitale                          | 27.274,58            | Avanzo vincolato da vincoli attribuiti dall'ente per spese in c/capitale                          | 27.274,58            |
| Avanzo disponibile per spese in c/capitale                                                        | 2.042.969,45         | Avanzo disponibile per spese in c/capitale                                                        | 2.064.969,45         |
| Avanzo destinato agli investimenti                                                                | 586.330,55           | Avanzo destinato agli investimenti                                                                | 586.330,55           |
| Avanzo accantonato per Fondo Obiettivi di finanza Pubblica                                        | 0,00                 |                                                                                                   | 13.632,00            |
| <b>Totale Entrata</b>                                                                             | <b>10.602.740,51</b> | <b>Totale Entrata</b>                                                                             | <b>10.689.740,51</b> |
| <b>SPESA</b>                                                                                      |                      | <b>SPESA</b>                                                                                      |                      |
| TIT. II                                                                                           | 10.742.740,51        | TIT. II                                                                                           | 10.829.740,51        |
| <b>Totale Spesa</b>                                                                               | <b>10.742.740,51</b> | <b>Totale Spesa</b>                                                                               | <b>10.829.740,51</b> |
| Differenza per maggiori spese finanziate da entrate correnti per art. 208 sanzioni amministrative | 140.000,00           | Differenza per maggiori spese finanziate da entrate correnti per art. 208 sanzioni amministrative | 140.000,00           |

**ESERCIZIO 2026 – Servizi c/terzi – Partite di giro**

| <b>SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE</b> |                     | <b>SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE</b> |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| <b>ENTRATA</b>                             |                     | <b>ENTRATA</b>                       |                     |
| TIT. IX                                    | 5.013.000,00        | TIT. IX                              | 5.017.000,00        |
| <b>Totale Entrata</b>                      | <b>5.013.000,00</b> | <b>Totale Entrata</b>                | <b>5.017.000,00</b> |

|                     |                     |                     |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>SPESA</b>        |                     | <b>SPESA</b>        |                     |
| TIT. VII            | 5.013.000,00        | TIT. VII            | 5.017.000,00        |
| <b>Totale Spesa</b> | <b>5.013.000,00</b> | <b>Totale Spesa</b> | <b>5.017.000,00</b> |

Constatato che a seguito delle variazioni apportate il totale generale dell'entrata e della spesa del bilancio per l'esercizio finanziario 2026 risulta così modificato:

- ammontare iniziale 56.257.053,67
- totale variazioni attuali -297.080,01
- totale entrate/spese 55.959.973,66

Dato atto delle risultanze delle variazioni finanziarie al bilancio (ALLEGATO B);

Dato atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori del conto in data 07/10/2026 in merito alle variazioni apportate al bilancio di previsione e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2026-2028 (ALLEGATO C);

Dato atto del parere favorevole espresso dalla Commissione Consiliare Programmazione Finanziaria in data 13/10/2026;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto espressi dal dirigente del servizio interessato e dal dirigente del servizio finanziario, ai sensi dell'art.49 comma 1 D.Lgs. 267/2000;

Con voti:

Presenti: n.

Votanti: n.

Favorevoli: n.

Astenuti: n.

espressi in forma palese con sistema elettronico come da allegato;

### **DELIBERA**

- 1 di apportare la modifica al DUP 2026-2028 relativamente al Programma Triennale delle opere pubbliche come da allegato A (pag 4 e 7 relativamente all'opera denominata "Scuola secondaria di primo grado Hack via Croce Rossa 4) e alla programmazione finanziaria 2026-2028 per l'anno 2026, le variazioni risultanti dall'allegato B (variazioni derivanti dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate e maggiori e minori spese e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione) che forma parte integrante della presente deliberazione;
- 2 di dare atto, a seguito delle variazioni di bilancio di cui al punto 1, del permanere degli equilibri della gestione di competenza del bilancio 2026-2028, il cui pareggio è determinato in euro 55.959.973,66;

La presente deliberazione, stante la necessità di procedere con urgenza per gli atti conseguenti per la gestione economico finanziaria del Bilancio e agli adempimenti connessi, a seguito di separata votazione, che ha dato il seguente risultato:

Con voti:

Presenti: n.

Votanti: n.

Favorevoli: n.

Contrari: n.

Astenuti: n.

espressi in forma palese con sistema elettronico come da allegato;

viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

**Sottoscritta dal Dirigente  
(BRESCIANINI NADIA)  
con firma digitale**