



**COMUNE DI
TREZZANO SUL NAVIGLIO**
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO
Via IV Novembre, 20090

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL

CONSIGLIO COMUNALE

N. 4 del 22/01/2026

ORIGINALE

OGGETTO: COMUNICAZIONE DELLA VARIAZIONE DI CASSA E DEI PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA DISPOSTI DALL'ORGANO ESECUTIVO AI SENSI DEGLI ARTT. 175 - 166 E 176 DEL D.LGS. 267/2000.

L'anno **duemilaventisei** addì **ventidue** del mese di **gennaio** alle ore **20:49** convocato a norma di legge, per determinazione del Presidente a mezzo di avviso scritto, si è riunito in seduta pubblica il **CONSIGLIO COMUNALE** composto dai Signori:

MORANDI GIUSEPPE LUIGI	SINDACO	Presente
CARNOVALE TERESA	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
PADOVANI IVANO	CONSIGLIERE	Presente
BECCIA SAMANTHA	CONSIGLIERE	Presente
STIVALA DEBORAH	CONSIGLIERE	Presente
RUSSOMANNO GIUSEPPE	CONSIGLIERE	Presente
STROPPA PIETRO	CONSIGLIERE	Presente
MORANDI ERNESTINA ANTONIETTA	CONSIGLIERE	Presente
CARNOVALE ANTONELLA	CONSIGLIERE	Presente
MALACARNE GIUSEPPE MARIO	CONSIGLIERE	Assente
AMENTE STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
ALBINI CLAUDIO	CONSIGLIERE	Presente
GRUMELLI ALICE	CONSIGLIERE	Presente
DE FILIPPI CRISTINA	CONSIGLIERE	Presente
VOLPE SANDRA	CONSIGLIERE	Presente
SPENDIO DOMENICO ANTONIO	CONSIGLIERE	Presente
CIOCCA VITTORIO	CONSIGLIERE	Presente

Presenti n. 16

Assenti n. 1

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE GROSSO GABRIELLA .

Si dà atto che risultano presenti gli Assessori: Puleo Aantonino, Mento Salvatore, Di Bisceglie Mattia, Ferrante Paola.

Essendo legale il numero degli intervenuti la Signora Carnovale Teresa assume la Presidenza del Consiglio Comunale ed invita alla trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Si dà atto che nessuno dei Consiglieri presenti ha dichiarato la propria incompatibilità con l'oggetto della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 78 comma 2 del D.Lgs. 267 del 18.8.2000 sull'oggetto all'ordine del giorno.

Il Presidente del Consiglio comunale dà la parola al Sindaco (come da verbale

trascritto e allegato alla presente deliberazione);

Il Presidente del Consiglio dà la parola al Consigliere Albini (come da verbale trascritto e allegato alla presente deliberazione);

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO lo Statuto comunale vigente;

VISTO il Regolamento comunale di Organizzazione;

VISTO il Regolamento comunale di Contabilità;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 51 del 30/09/2024 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2025/2027;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 84 del 18/12/2024 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2025/2027;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 86 del 18/12/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2025/2027 con i relativi allegati di legge;

VISTA la deliberazione della Giunta comunale n. 2 del 08/01/2025 ad oggetto: "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2025/2027";

RICHIAMATE le variazioni, anche compensative, disposte con provvedimenti amministrativi specifici;

RICHIAMATA la Deliberazione della Giunta Comunale n. 52 del 19 Marzo 2025, con la quale è stato approvato l'aggiornamento al P.I.A.O. 2025/2027 (documento nel quale è confluito il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza), e preso atto del rispetto delle azioni in esso contenute;

RICHIAMATO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 recante disposizioni in materia di *"Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione"* con particolare riferimento al seguente comma:

"5-bis. L'organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione, salvo quelle di cui al comma 5-quater, e le seguenti variazioni del bilancio di previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio: (...) d) 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 (...)";

RICHIAMATO l'art. 166, comma 2 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, il quale prevede che nel caso in cui si verifichino straordinarie esigenze di bilancio ovvero le dotazioni di spesa si rivelino insufficienti, l'Organo esecutivo utilizza il fondo di riserva con deliberazione da comunicare al Consiglio Comunale secondo i tempi e le modalità stabilite nel regolamento di contabilità;

RICHIAMATO l'art. 176 del D.Lgs. 267/2000 che prevede quanto segue: *"I prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno"*;

VISTA la deliberazione della Giunta comunale n. 236 del 23/12/2025 avente ad oggetto: "Esercizio finanziario 2025 – Variazione alle dotazioni di cassa - art. 175, comma 5-bis, lettera d) del D.Lgs. 267/2000";

VISTA la deliberazione della Giunta comunale n. 237 del 23/12/2025 avente ad oggetto: "Esercizio finanziario 2024 – Prelevamento dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa ai sensi degli artt. 166 e 176 del D.Lgs. 267/2000";

APPURATO che con tali deliberazioni sono stati disposti:

- variazioni alle dotazioni di cassa;
- utilizzi del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa;

Visto l'art. 42 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

PRENDE ATTO

della comunicazione resa in ordine alle variazioni alle dotazioni di cassa ed ai prelevamenti dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa disposti con le deliberazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d) e degli artt. 166 e 176 del D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

II PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
CARNOVALE TERESA

II SEGRETARIO COMUNALE
GROSSO GABRIELLA

Punto n. 1 - Comunicazione della Variazione di Cassa e dei prelevamenti dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di Cassa disposti dall'Organo Esecutivo ai sensi degli artt. 175 - 166 176 del d.lgs. 267/2000

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Iniziamo col primo punto all'ordine del giorno "Comunicazione della Variazione di Cassa e dei prelevamenti dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa disposti dall'Organo Esecutivo ai sensi degli articoli 175, 166, 176 del Decreto Legislativo 267/2000", proposta numero 46. Prego Sindaco.

Il Sindaco Morandi: Grazie Presidente, buonasera di nuovo a tutte e tutti i trezzanesi che ci seguono dalla sala e da remoto. Allora, si tratta di una comunicazione, quindi vi leggo di che si tratta. Si tratta di una comunicazione relativa a due delibere adottate dalla Giunta in data 23 dicembre 2025, che sono la numero 236 e 237. La 236 riguarda la variazione di cassa esercizio 2025. "L'articolo 175, comma 5 bis, lettera d) del Decreto Legislativo 267 del 2000 stabilisce che la Giunta, con proprio provvedimento, può provvedere alle variazioni di cassa, garantendo un saldo non negativo. Questo tipo di variazione può essere adottato entro il 31 dicembre di ogni anno. In questo caso, come ogni anno, la variazione di cassa è stata predisposta per adeguare le previsioni di cassa dei capitoli in entrata e in uscita, adeguando i rispettivi flussi registrati durante l'anno. Si parla di incassi e pagamenti con una previsione finale di cassa con un saldo non negativo. Sono stati registrati previsioni di maggiori incassi per entrate tributarie per 710.145,88 euro; maggiori importi di incassi per 600 mila euro lotta all'evasione Tari e 110 mila circa per fondo di solidarietà; entrate da trasferimenti per 2.109,80 euro carte di identità elettronica; entrate extratributarie per 2.009.301,25 euro; maggiori importi di 2 milioni per multe; 8.000 euro per rimborsi da sentenze. Sul fronte spese invece ci sono previsioni di maggiori pagamenti per spese correnti per 863.992,79 euro. Importi principali relativi ai pagamenti per aggi da riscossione 184.000 circa; manutenzioni ordinarie demanio patrimonio 62.000; previdenza complementare polizia locale 61.956; gestione ciclo contravvenzioni 80.000; spesa tenuta conti correnti postali 18.000; pubblica illuminazione 203.000; gestione asilo nido 50.000; progetti educativi per minori nido 43.200; spese in conto capitale per 77.878,16 pagamenti per progetti di videosorveglianza; partite di giro per 7.814,46. La previsione di cassa riporta al 31 dicembre 2025 un fondo di cassa non negativo. Per quanto riguarda invece la delibera di Giunta 237 è stato predisposto, ai sensi dell'articolo 166 e 176 del Decreto Legislativo 267/2000, un prelevamento dal fondo di riserva 2025 per 66.901 euro e dal fondo di riserva di cassa di 5.001 euro. Relativamente al prelevamento di 66.901 del fondo di riserva la necessità è stata quella di adeguare budget di spesa della polizia locale per accesso banche dati pubblicazioni online per 14.000 euro; adeguare budget di spesa per i servizi amministrativi legati alla gestione delle multe per 30.000 euro; prevedere rimborsi alla STAV per gli abbonamenti degli studenti per il trasporto pubblico locale per 3.100 euro; adeguare le previsioni di spesa per far fronte ai congruagli per consumi idrici per 19.800 euro. Un arrotondamento di 1 euro per trasferimenti a Ministeri per contributi di finanza pubblica. Di queste spese il prelevamento dal fondo di riserva di cassa 2025 riguarda solo 5.000 euro per consumi idrici e l'arrotondamento di 1 euro. Il resto dei pagamenti verranno effettuati nel corso del 2026."

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie Sindaco. "Il Consiglio prende atto della comunicazione...", prego consigliere Albini.

Il Consigliere Albini: Grazie mille Presidente e grazie anche al Sindaco per la dettagliata spiegazione. Avevo solo due curiosità, tutte e due relative alle variazioni di cassa. Com'è stato possibile, se non ho compreso male, che al 23 di dicembre si sia preso nota di 2 milioni in più di multe? Perché mi sembra una cifra esageratissima. E la seconda domanda sulle spese è da cosa derivino invece le maggiori spese per 203 mila euro sull'illuminazione pubblica quando il canone del project financing ci dovrebbe dare una spesa fissa tutti gli anni?

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, consigliere Albini. Prego Sindaco... Sì, c'è in sala il tecnico, la ragioniera Carannante, prego ragioniera.

Il Tecnico Carannante: Buonasera. La variazione di cassa riguarda un adeguamento dei flussi di cassa. Non si tratta di una variazione di competenza ma esclusivamente di cassa, quindi è relativa a incassi e pagamenti che si sono registrati nell'anno ma fanno riferimento non solo al 2025 ma anche agli anni precedenti. Quindi sono gli incassi che vengono regolarizzati ma che possono riguardare non solo il 2025 ma anche gli anni precedenti, quindi non è un importo registrato a dicembre per il 2025, è un importo che riguarda tutte le regolarizzazioni di carte contabili relative anche a più esercizi.

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, ragioniera Carannante. Prego, consigliere Albini.

Il Consigliere Albini: Avevo fatto due domande, c'era anche il perché c'è quell'aumento di spesa di 203 mila euro sull'illuminazione quando ci dovrebbe essere un canone fisso.

Il Tecnico Carannante: Il motivo è lo stesso, si tratta di una variazione di cassa, non è una variazione di competenza, per cui si tratta di pagamenti che anche lì riguardano più esercizi. Mentre la competenza riguarda gli stanziamenti per esigibilità per i servizi da gennaio a dicembre, la cassa riguarda tutto quello che è legato ai pagamenti. Nel corso del 2025 sono stati effettuati anche pagamenti di fatture che riguardavano magari le ultime tre mensilità dell'anno prima, quindi le variazioni di cassa riguardano i flussi di cassa, proprio intesi come incassi e pagamenti. Non sono variazioni di competenza, non sono variazioni per servizi esigibili.

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, ragioniera Carannante. Prego, consigliere Albini.

Il Consigliere Albini: Grazie ragioniera, ho compreso un po' di più. Continuo a non capire perché si registrino solo a dicembre e non prima se sono di quegli anni prima, ma va bene. Mi aspettavo una risposta anche dal Sindaco, visto che hanno approvato la delibera. Tuttavia, grazie per la chiarezza.

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, consigliere Albini. "Il Consiglio prende atto della comunicazione resa in ordine alle variazioni alle dotazioni di cassa e ai prelevamenti dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa disposti con le deliberazioni sopra citate ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera d) e degli articoli 166 e 176 del Decreto Legislativo 267/2000."



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

PROVINCIA DI MILANO

Via IV Novembre, 20090

Proposta N. 2026 / 46

AREA SERVIZI ECONOMICO - FINANZIARI E TRIBUTARI

OGGETTO: COMUNICAZIONE DELLA VARIAZIONE DI CASSA E DEI PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA DISPOSTI DALL'ORGANO ESECUTIVO AI SENSI DEGLI ARTT. 175 - 166 E 176 DEL D.LGS. 267/2000.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267 e dell'art. 147 bis, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 09/01/2026

IL FUNZIONARIO
CARANNANTE ROSARIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)