



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 31 del 26/02/2026

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2026. VARIAZIONE STANZIAMENTO FONDO INIZIALE DI CASSA. STORNI DI PEG. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONI.

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **ventisei** del mese di **febbraio** alle ore **15:00** presso questa sede comunale, a seguito di apposito invito diramato dal Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale.

Dall'appello nominale risultano presenti:

MARRUCCI ANDREA	Sindaco	Presente
GUICCIARDINI NICCOLO'	Vice Sindaco	Assente
BARTALINI GIANNI	Assessore	Presente
MORBIS DANIELA	Assessore	Presente
LINGUA VALERIA	Assessore	Presente

Presiede il Sig. MARRUCCI ANDREA, Sindaco.

Assiste e cura la redazione del presente verbale la Dott.ssa COPPOLA ELEONORA, in qualità di Segretario.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sindaco dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2026. VARIAZIONE STANZIAMENTO FONDO INIZIALE DI CASSA. STORNI DI PEG. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONI.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il decreto legislativo n. 118 del 23.6.2011 avente per oggetto “*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*”;

Vista la Legge 30 dicembre 2025, n. 199 “*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2026 e bilancio pluriennale per il triennio 2026-2028*”, Supplemento ordinario 42 Gazzetta Ufficiale n. 301 del 30.12.2025 (entrata in vigore del provvedimento 01/01/2026);

Richiamati i seguenti atti:

- deliberazione Consiglio Comunale n. 61 del 18.12.2025 di approvazione della nota di aggiornamento DUP 2026-2028, del Bilancio di Previsione 2026-2028 e relativi allegati;
- deliberazione Giunta Comunale n. 263 del 30.12.2025 di approvazione del Peg finanziario 2026-2028;
- determinazione dirigenziale n. 4 del 07.01.2026 di approvazione di riaccertamento parziale residui (spesa di personale) rendiconto 2025;
- determinazione dirigenziale nr. 22 del 12.01.2026 di approvazione di riaccertamento parziale residui (parte investimenti) rendiconto 2025;
- deliberazione Giunta Comunale n. 9 del 21.01.2026, di approvazione prospetto aggiornato risultato presunto di amministrazione 2025, applicazione avanzo presunto, variazioni di bilancio e peg 2026;
- deliberazione Giunta Comunale n. 20 del 12.02.2026, di approvazione prospetto aggiornato risultato presunto di amministrazione 2025, applicazione avanzo presunto, riaccertamento parziale di residui, variazioni di bilancio e peg 2026;

Richiamato l'art. 175 del TUEL “*Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione*”;

Considerata la necessità di adeguare l'importo del fondo di cassa iniziale 01.01.2026 che dai presunti euro 17.000.000,00 (dato inserito nel BP iniziale 2026/2028 approvato in data 18.12.2025) deve essere aggiornato al valore finale effettivo al 31.12.2025 pari ad euro 21.608.394,95, con una variazione di cassa sul fondo iniziale 2026 di euro 4.608.394,95;

Ravvisata la necessità di effettuare alcuni storni di spesa di Peg 2026, come da allegati sub lettere A (competenza) e B (cassa);

Richiamato il regolamento comunale dei controlli interni, approvato con deliberazione C.C.105 del 18.12.2012;

Dato atto che in seguito all'adozione del presente atto si conferma il rispetto degli equilibri finanziari di bilancio, di competenza e cassa, e la previsione di rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Visto l'art.1, commi 858 e seguenti, della Legge n.145/2018, di istituzione del nuovo accantonamento, obbligatorio dal 2021, nella “Missione 20” del bilancio di previsione, denominato Fondo Garanzia Debiti Commerciali (F.G.D.C.);

Visto Il comma 2 dell'articolo 9 del dl n. 152/2021 che modifica, rendendola più incisiva, la disciplina delle misure di garanzia per il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni;

Considerato che la misura del predetto accantonamento viene determinata sulla base dei dati della Piattaforma Area RGS del M.E.F., in particolare quando:

“a)...il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
b) ... se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231. ;”

Rilevato che, come risulta dai dati della Piattaforma Area RGS, calcolati dalla PCC (Piattaforma Crediti Commerciali):

- lo stock del debito commerciale scaduto al 31 dicembre 2025 è di euro 30.679,28 rispetto allo stock scaduto al 31 dicembre 2024 di euro 62.802,04;
- lo stock del debito commerciale scaduto al 31 dicembre 2025 di euro 30.679,28 è pari al 0,27% dell'ammontare complessivo dei documenti di spesa ricevuti nel 2025 pari a complessivi euro 11.276.906,21;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti è pari a -17,94 gg;

Dato atto che non ricorrono le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificati dal DL n. 152/2021;

Acquisito, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, i pareri favorevoli espressi dal responsabile interessato in ordine alla regolarità tecnica e dal Responsabile di ragioneria per la regolarità contabile;

Con voti favorevoli unanimi, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

- 1) di adeguare Il fondo di cassa iniziale 01.01.2026 al valore finale effettivo al 31.12.2025 pari ad euro 21.608.394,95.
- 2) di variare le previsioni del PEG 2026-2028 A (storno competenza 2026) e B (storno cassa 2026).
- 3) di dare atto che, dopo le suesposte variazioni, le previsioni di entrata e di uscita in termini di competenza del bilancio di previsione 2026/2028 sono in linea con i vigenti vincoli di finanza pubblica;
- 4) di dare atto che non ricorrono, per l'esercizio 2026, le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificati dal DL n. 152/2021.

- 5) di rendere il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, stante l'urgenza di deliberare in merito.

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

IL Sindaco
MARRUCCI ANDREA

IL Segretario
COPPOLA ELEONORA



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	6.230.713,00	0,00	0,00	6.230.713,00
Titolo 2	207.065,00	0,00	0,00	207.065,00
Titolo 3	8.902.009,61	0,00	0,00	8.902.009,61
Titolo 4	12.527.162,14	0,00	0,00	12.527.162,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 9	4.100.000,00	0,00	0,00	4.100.000,00
Totale Entrate	33.966.949,75	0,00	0,00	33.966.949,75
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	300.622,87	0,00	0,00	300.622,87
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.550.486,37	0,00	0,00	6.550.486,37
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	959.100,61	0,00	0,00	959.100,61
	41.777.159,60	0,00	0,00	41.777.159,60



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

**PARTE II SPESA
PRP - 221 / 2026**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	1030299999	121 / 1	SPESE GENERALI SEGRETERIA, AFFARI GENERALI E CONTRATTI - SERVIZI	25.000,00		0,00	5.000,00	
						0,00	5.000,00	20.000,00
01021	1040401001	135 / 1	CONTRIBUTI VARI ATTIVITA' ISTITUZIONALE	0,00		5.000,00	0,00	
						5.000,00	0,00	5.000,00
06011	1030299	821 / 0	SPESE GENERALI SPORT - SERVIZI	5.000,00		0,00	3.000,00	
						0,00	3.000,00	2.000,00
06011	1040401001	834 / 2	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI ED INIZIATIVE NEL SETTORE SPORTIVO	0,00		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	3.000,00



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	14.849.511,09	8.000,00	8.000,00	14.849.511,09
Titolo 2	20.827.648,51	0,00	0,00	20.827.648,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 7	4.100.000,00	0,00	0,00	4.100.000,00
Totale Spese	41.777.159,60	8.000,00	8.000,00	41.777.159,60
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	41.777.159,60	8.000,00	8.000,00	41.777.159,60



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE I ENTRATA

PRP - 221 / 2026

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
	0	9999999999999998 / 0	Fondo di Cassa	17.000.000,00		4.608.394,95	0,00	
						4.608.394,95	0,00	21.608.394,95



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	5.991.080,91	0,00	0,00	5.991.080,91
Titolo 2	716.771,36	0,00	0,00	716.771,36
Titolo 3	10.082.256,39	0,00	0,00	10.082.256,39
Titolo 4	7.778.626,67	0,00	0,00	7.778.626,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 9	4.998.878,48	0,00	0,00	4.998.878,48
Totale Entrate	31.567.613,81	0,00	0,00	31.567.613,81
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	17.000.000,00	4.608.394,95	0,00	21.608.394,95
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	48.567.613,81	4.608.394,95	0,00	53.176.008,76



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE II SPESA

PRP - 221 / 2026

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	1030299999	121 / 1	SPESE GENERALI SEGRETERIA, AFFARI GENERALI E CONTRATTI - SERVIZI	42.968,33		0,00	5.000,00	
						0,00	5.000,00	37.968,33
01021	1040401001	135 / 1	CONTRIBUTI VARI ATTIVITA' ISTITUZIONALE	0,00		5.000,00	0,00	
						5.000,00	0,00	5.000,00
06011	1030299	821 / 0	SPESE GENERALI SPORT - SERVIZI	5.000,00		0,00	3.000,00	
						0,00	3.000,00	2.000,00
06011	1040401001	834 / 2	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI ED INIZIATIVE NEL SETTORE SPORTIVO	0,00		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	3.000,00



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	18.083.600,40	8.000,00	8.000,00	18.083.600,40
Titolo 2	16.274.837,12	0,00	0,00	16.274.837,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Titolo 7	4.805.606,51	0,00	0,00	4.805.606,51
Totale Spese	41.164.044,03	8.000,00	8.000,00	41.164.044,03
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	41.164.044,03	8.000,00	8.000,00	41.164.044,03



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

PROVINCIA DI SIENA

SERVIZIO RAGIONERIA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 221/2026 del SERVIZIO RAGIONERIA ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2026. VARIAZIONE STANZIAMENTO FONDO INIZIALE DI CASSA. STORNI DI PEG. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONI. si esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

26/02/2026

Sottoscritto dal Responsabile
(GAMBERUCCI MARIO)
con firma digitale



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

PROVINCIA DI SIENA

SETTORE SETTORE SERVIZI FINANZIARI, MOBILITA' E FARMACIA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 221/2026 ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2026. VARIAZIONE STANZIAMENTO FONDO INIZIALE DI CASSA. STORNI DI PEG. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONI. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

26/02/2026

Sottoscritto dal Responsabile
(GAMBERUCCI MARIO)
con firma digitale



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

Relazione di Pubblicazione

Delibera di Giunta N. 31 del 26/02/2026

RAGIONERIA

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2026. VARIAZIONE STANZIAMENTO FONDO INIZIALE DI CASSA. STORNI DI PEG. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONI. .

La su estesa delibera viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi.

li, 27/02/2026

Il Responsabile della Pubblicazione
(COPPOLA ELEONORA)
*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)*



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

Certificato di Esecutività

Deliberazione di Giunta Comunale N. 31 del 26/02/2026

RAGIONERIA

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2026. VARIAZIONE STANZIAMENTO FONDO INIZIALE DI CASSA. STORNI DI PEG. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONI. .

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 19/03/2026

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



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Giunta Comunale N. 31 del 26/02/2026

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2026. VARIAZIONE STANZIAMENTO FONDO INIZIALE DI CASSA. STORNI DI PEG. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI. DETERMINAZIONI. .

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 05/03/2026 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 20/03/2026

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