

Reg. Gen n. 743

del 15/12/2025

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

OGGETTO: UNDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL PEG 2025/27

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Richiamati:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 83 del 20 dicembre 2024, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 84 del 20 dicembre 2024, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2025/2027;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 231 del 20 dicembre 2024, con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione 2025/2027;
- il decreto del Sindaco n. 5 del 3 febbraio 2025, prot. n. 2851/2025 di attribuzione di funzioni gestionali al responsabile del Settore economico-finanziario fino al 31 gennaio 2026;

Preso atto che si ritiene necessario effettuare variazioni compensative fra capitoli di spesa all'interno della medesima missione, programma titolo e macroaggregato per esigenze manifestate dal Settore Lavori pubblici e patrimonio con lettere prot. n. 31678/2025 e n. 31990/2025, dal Servizio Bilancio con comunicazione interna, dal Settore Assistenza, cura e sviluppo sociale con lettera prot.n. 32341/2025 e dal Settore Amministrativo con lettera prot. n. 22444/2025;

Richiamato l'art. 175 comma 5-quater e 5-quinquies del D.lgs. 267/2000 il quale prevede che, nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità, le suddette variazioni siano di competenza del Responsabile del servizio finanziario e che siano consentite al fine di favorire il conseguimento degli obiettivi assegnati ai Responsabili dei Settori organizzativi;

Richiamato l'art. 175 comma 9 del D.lgs. 267/2000 che stabilisce che le variazioni al Piano esecutivo di gestione possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno;

Visto l'art.18 del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare n.15 del 26/04/2023;

Ritenuto pertanto di provvedere alla variazione degli stanziamenti dell'esercizio 2025 dei seguenti capitoli:

- 12061.04.01250000 “Contributo regionale di solidarietà per welfare abitativo”
- 12061.04.01251000 “Trasferimento a comunità montana per quote solidarietà servizio politiche abitative”
- 10052.02.11800001 “Abbattimento barriere architettoniche viabilità comunale l.r. 6/89”
- 10052.02.11910001 “Interventi sulla rete di illuminazione pubblica”
- 01051.10.01290000 “Assicurazioni contro i furti, incendi e per R.C.”
- 01051.10.01316000 “Assicurazioni quota per franchigie”
- 12021.04.06926000 “Rimborso quote trasporto scolastico studenti con disabilità sc. secondaria 2^ grado”
- 12021.04.06131000 “Contributi per assistenza alunni con disabilità - diritto allo studio”
- 04021.03.02970010 “Manutenzioni prestazione di servizi scuola primaria”
- 04021.03.03465000 “Prestazioni di servizi per programmazione educativa e didattica”

Visti gli allegati “A” e “B” parte integrante del presente provvedimento;

Dato atto che tali modifiche non variano gli stanziamenti totali dei macroaggregati di spesa del bilancio di previsione 2025-27;

Riepilogato che la variazione compensativa dei capitoli oggetto del presente provvedimento riguarda il seguente macroaggregato:

Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Capitolo	Variazione compensativa 2025	Variazione compensativa 2026-2027
12	06	1	4	1250.000 1251.000	-840,00 +840,00	0 0
10	05	2	2	11800.001 11910.001	-3.237,00 +3.237,00	0 0
1	05	1	10	1290.000 1316.000	-2.247,00 +2.247,00	0 0
12	02	1	4	6926.000 6131.000	-529,00 +529,00	0 0
4	02	1	3	2970.010 3465.000	-500,00 +500,00	0 0

Richiamato l’art. 175 comma 5-bis lettera d) del D.lgs. 267/2000, il quale prevede che le variazioni di cassa siano di competenza dell’organo esecutivo ad esclusione di quelle previste dal comma 5-quater del medesimo articolo (“le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato”);

Dato atto che si ritiene opportuno variare le dotazioni di cassa dei capitoli suindicati, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio non sia negativo, come dimostrato nell'allegato "B" "Quadro generale riassuntivo";

Richiamato l'art. 239 comma 2 lettera b) del D.lgs. 267/2000 il quale prevede che le variazioni al bilancio di cassa di competenza del responsabile finanziario non sono soggette al parere del revisore dei conti;

Visto il decreto legislativo n. 267/2000;

Attestato, ai sensi del DPR 445/2000 e pienamente consapevole delle sanzioni anche di natura penale per le dichiarazioni mendaci, che il/la sottoscritto/a non versa in situazione di conflitto d'interesse alcuno in relazione al provvedimento in oggetto e alla procedura sottesa, ai sensi dell'art. 6 bis della L. 241/1990 e smi, del D.P.R. 62/2013

Dato atto che la proposta di determinazione di cui all'oggetto è stata sottoscritta digitalmente dal responsabile del procedimento;

Tutto ciò premesso e considerato,

D E T E R M I N A

1. **di apportare** ai sopra citati capitoli del medesimo macroaggregato del Piano Esecutivo di Gestione 2025/27 le variazioni compensative, di competenza e cassa, così come riportate nei prospetti allegati (*allegato "A" e "B"*) che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. **di attestare** che il presente provvedimento non pregiudica l'equilibrio di cassa, come dimostrato nell'*allegato B* "Quadro generale riassuntivo";
3. **di dare atto** che con la presente variazione compensativa non variano gli stanziamenti totali dei macroaggregati di spesa del bilancio di previsione 2025-27.

IL RESPONSABILE DI SETTORE
Dott.ssa Cristina Lavera*

* Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Reg. Gen n. 743 del 15/12/2025

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

OGGETTO: UNDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL PEG 2025/27

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE (art. 147-bis) E VISTO ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA (artt. 183 – comma 7 e 151 – comma 4 – T.U.E.L.)

ESITO: FAVOREVOLE

Sarezzo, li 15/12/2025

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

Cristina Lavera

documento informatico sottoscritto digitalmente

Tipo	Cap.	Num.	Anno imp.	Anno Comp.	Importo

Reg. Gen n. 743 del 15/12/2025

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

OGGETTO: UNDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL PEG 2025/27

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata, mediante affissione all'Albo pretorio on line, con decorrenza da oggi e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi.

Sarezzo, li 15/12/2025

IL FUNZIONARIO INCARICATO

Sara Giacomelli

documento informatico sottoscritto digitalmente

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 21 del 15/12/2025
Determine /2025 del 15/12/2025

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									
TITOLO 1									
Spese correnti									
<i>Macroaggregato 10 - Altre spese correnti</i>									
01051.10.01290000	2025	111.000,00	-2.200,00	0,00	-2.247,00	106.553,00	106.552,58	0,42	
		CS 111.000,01	3.859,99	0,00	-2.247,00	112.613,00			
01051.10.01316000	2025	2.700,00	0,00	2.247,00	0,00	4.947,00	2.600,00	2.347,00	
		CS 2.700,00	0,00	2.247,00	0,00	4.947,00			
		<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10</i>	<i>CP 113.700,00</i>	<i>-2.200,00</i>	<i>2.247,00</i>	<i>-2.247,00</i>	<i>111.500,00</i>	<i>109.152,58</i>	<i>2.347,42</i>
			<i>CS 113.700,01</i>	<i>3.859,99</i>	<i>2.247,00</i>	<i>-2.247,00</i>	<i>117.560,00</i>		
		Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP 113.700,00	-2.200,00	2.247,00	-2.247,00	111.500,00	109.152,58	2.347,42
			CS 113.700,01	3.859,99	2.247,00	-2.247,00	117.560,00		
		Totale Capitoli Variati su Programma 5	CP 113.700,00	-2.200,00	2.247,00	-2.247,00	111.500,00	109.152,58	2.347,42
			CS 113.700,01	3.859,99	2.247,00	-2.247,00	117.560,00		
		Totale Capitoli Variati su Missione 1	CP 113.700,00	-2.200,00	2.247,00	-2.247,00	111.500,00	109.152,58	2.347,42
			CS 113.700,01	3.859,99	2.247,00	-2.247,00	117.560,00		
Missione 4									
Istruzione e diritto allo studio									
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria									
TITOLO 1									
Spese correnti									
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>									
04021.03.02970010	2025	23.100,00	8.902,00	0,00	-500,00	31.502,00	30.941,64	560,36	
		CS 31.735,08	5.305,82	0,00	-500,00	36.540,90			
04021.03.03465000	2025	4.000,00	0,00	500,00	0,00	4.500,00	3.836,70	663,30	
		CS 4.000,00	1.500,00	500,00	0,00	6.000,00			
		<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>	<i>CP 27.100,00</i>	<i>8.902,00</i>	<i>500,00</i>	<i>-500,00</i>	<i>36.002,00</i>	<i>34.778,34</i>	<i>1.223,66</i>
			<i>CS 35.735,08</i>	<i>6.805,82</i>	<i>500,00</i>	<i>-500,00</i>	<i>42.540,90</i>		
		Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP 27.100,00	8.902,00	500,00	-500,00	36.002,00	34.778,34	1.223,66
			CS 35.735,08	6.805,82	500,00	-500,00	42.540,90		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Stampato il giorno 20/05/2026 da Ilaria Olivi.
 IP: produzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	27.100,00	8.902,00	500,00	-500,00	36.002,00	34.778,34	1.223,66
		CS	35.735,08	6.805,82	500,00	-500,00	42.540,90		
Totale Capitoli Variati su Missione 4		CP	27.100,00	8.902,00	500,00	-500,00	36.002,00	34.778,34	1.223,66
		CS	35.735,08	6.805,82	500,00	-500,00	42.540,90		
Missione 10									
Trasporti e diritto alla mobilita'									
Programma 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali									
TITOLO 2									
Spese in conto capitale									
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>									
10052.02.11800001	2025	CP	20.000,00	0,00	0,00	-3.237,00	16.763,00	8.435,00	8.328,00
		CS	21.721,50	-1.721,50	0,00	-3.237,00	16.763,00		
10052.02.11910001	2025	CP	50.000,00	-47.700,25	3.237,00	0,00	5.536,75	2.299,63	3.237,12
		CS	50.000,00	-41.661,25	3.237,00	0,00	11.575,75		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2		CP	70.000,00	-47.700,25	3.237,00	-3.237,00	22.299,75	10.734,63	11.565,12
		CS	71.721,50	-43.382,75	3.237,00	-3.237,00	28.338,75		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	70.000,00	-47.700,25	3.237,00	-3.237,00	22.299,75	10.734,63	11.565,12
		CS	71.721,50	-43.382,75	3.237,00	-3.237,00	28.338,75		
Totale Capitoli Variati su Programma 5		CP	70.000,00	-47.700,25	3.237,00	-3.237,00	22.299,75	10.734,63	11.565,12
		CS	71.721,50	-43.382,75	3.237,00	-3.237,00	28.338,75		
Totale Capitoli Variati su Missione 10		CP	70.000,00	-47.700,25	3.237,00	-3.237,00	22.299,75	10.734,63	11.565,12
		CS	71.721,50	-43.382,75	3.237,00	-3.237,00	28.338,75		
Missione 12									
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
Programma 2 - Interventi per la disabilita'									
TITOLO 1									
Spese correnti									
<i>Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti</i>									
12021.04.06131000	2025	CP	7.500,00	-1.788,00	529,00	0,00	6.241,00	5.711,93	529,07
		CS	10.832,67	-4.293,12	529,00	0,00	7.068,55		
12021.04.06926000	2025	CP	10.000,00	-500,00	0,00	-529,00	8.971,00	7.109,99	1.861,01
		CS	11.500,00	1.347,11	0,00	-529,00	12.318,11		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4		CP	17.500,00	-2.288,00	529,00	-529,00	15.212,00	12.821,92	2.390,08
		CS	22.332,67	-2.946,01	529,00	-529,00	19.386,66		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	17.500,00	-2.288,00	529,00	-529,00	15.212,00	12.821,92	2.390,08
		CS	22.332,67	-2.946,01	529,00	-529,00	19.386,66		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. Stampato il giorno 20/05/2026 da Ilaria Olivi. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	17.500,00	-2.288,00	529,00	-529,00	15.212,00	12.821,92	2.390,08
		CS	22.332,67	-2.946,01	529,00	-529,00	19.386,66		
Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa									
TITOLO 1									
Spese correnti									
<i>Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti</i>									
12061.04.01250000	2025	CP	7.000,00	-26,00	0,00	-840,00	6.134,00	0,00	6.134,00
		CS	7.000,00	-26,00	0,00	-840,00	6.134,00		
12061.04.01251000	2025	CP	2.000,00	26,00	840,00	0,00	2.866,00	2.025,90	840,10
		CS	4.005,12	-1.979,12	840,00	0,00	2.866,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4		CP	9.000,00	0,00	840,00	-840,00	9.000,00	2.025,90	6.974,10
		CS	11.005,12	-2.005,12	840,00	-840,00	9.000,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	9.000,00	0,00	840,00	-840,00	9.000,00	2.025,90	6.974,10
		CS	11.005,12	-2.005,12	840,00	-840,00	9.000,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 6		CP	9.000,00	0,00	840,00	-840,00	9.000,00	2.025,90	6.974,10
		CS	11.005,12	-2.005,12	840,00	-840,00	9.000,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 12		CP	26.500,00	-2.288,00	1.369,00	-1.369,00	24.212,00	14.847,82	9.364,18
		CS	33.337,79	-4.951,13	1.369,00	-1.369,00	28.386,66		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025		CP	237.300,00	-43.286,25	7.353,00	-7.353,00	194.013,75	169.513,37	24.500,38
				SALDO COMPETENZA	0,00				
		CS	254.494,38	-37.668,07	7.353,00	-7.353,00	216.826,31		
				SALDO CASSA	0,00				

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 e stampato il giorno 20/05/2025 da Ilaria Olivi.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Fondo di cassa presunto all'inizio	1.986.047,56								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		539.465,91 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.695.797,99	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.011.054,31	7.220.832,00	7.334.622,00	7.327.622,00	TIT. 1 - Spese correnti	16.790.926,86	14.887.568,42	14.028.592,00	14.076.567,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	2.763.146,82	2.365.709,00	2.159.336,00	2.289.302,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	6.540.696,43	5.178.424,95	4.930.009,00	4.824.126,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	8.929.273,61	7.312.601,16	10.817.998,00	2.600.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	9.936.545,86	8.798.838,45	12.805.858,00	2.600.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	326.331,73	0,00	1.987.860,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	200,00	200,00	1.987.860,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	27.570.502,90	22.077.567,11	27.229.825,00	17.041.050,00	Totale spese finali	26.727.672,72	23.686.606,87	28.822.310,00	16.676.567,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	1.987.860,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	626.224,14	626.224,14	395.375,00	364.483,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.522.975,05	6.522.000,00	6.517.000,00	6.512.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.729.670,34	6.522.000,00	6.517.000,00	6.512.000,00
Totale titoli	37.093.477,95	31.599.567,11	38.734.685,00	26.553.050,00	Totale titoli	37.083.567,20	33.834.831,01	38.734.685,00	26.553.050,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	39.079.525,51	33.834.831,01	38.734.685,00	26.553.050,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	37.083.567,20	33.834.831,01	38.734.685,00	26.553.050,00
Fondo di cassa finale presunto	1.995.958,31								

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE, e stampato il giorno 20/05/2026 da Ilaria Olivi. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.