

**Reg. Gen n. 842  
del 30/12/2025**

## SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

**OGGETTO:** VARIAZIONE SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO DEL PEG 2025/27

### IL RESPONSABILE DI SETTORE

#### Richiamate:

- 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 opportuno effettuare variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e i servizi per conto di terzi;

**Richiamato** l'art. 175 comma 5-quater, lettera e) del D.lgs.267/2000 il quale prevede che, nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità, le suddette variazioni sono di competenza del Responsabile del servizio finanziario, in quanto non hanno carattere autorizzatorio;

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

**Ritenuto** pertanto di provvedere alla modifica degli stanziamenti dei capitoli di spesa e di entrata sotto indicati;

#### Spesa

Mis	Pr.	Tit	Mac	Cap.	Descrizione	Variaz. CP	Variaz. CS
99	01	07	01	99017.01.12940 000	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E	+10.000,00	+10.000,00

					ASSISTENZIALI DEL PERSONALE		
99	01	07	02	99017.02.13071 000	VERSAMENTO PER ASSOLVIMENTO VIRTUALE IMPOSTA DI BOLLO	+5.000,00	+5.000,00

### Entrata

Tit .	Ti p	Cat.	Cap.	Descrizione	Variaz.CP	Variaz. CS
09	10 0	2	90100.02.038400	RITENUTE PREVIDENZ. ED ASSISTENZIALI PERSONALE	+10.000,00	+10.000,00
09	20 0	5	90200.05.039710	RIMBORSO DA UTENTI ASSOLVIMENTO VIRTUALE IMPOSTA DI BOLLO	+5.000,00	+5.000,00

**Verificato** che il responsabile del procedimento ha firmato digitalmente la presente proposta;

**Visto** il decreto legislativo n. 267/2000;

**Visto** il decreto legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Tutto ciò premesso e considerato,

### D E T E R M I N A

1. **di apportare** al Piano esecutivo di gestione 2025/2027 le variazioni indicate nel prospetto allegato (*allegato "A"*), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. **di allegare** al presente provvedimento il prospetto recante il quadro generale riassuntivo parte entrata e parte spesa per il bilancio di previsione 2025/2027 (*allegato "B"*);
3. **di attestare** che il presente provvedimento non pregiudica l'equilibrio di cassa, come dimostrato nell'*allegato B* "Quadro generale riassuntivo".

**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. 842 del 30/12/2025

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

**OGGETTO:** VARIAZIONE SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO DEL  
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 30/12/2025

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

Cristina Lavera

*documento informatico sottoscritto digitalmente*

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

**Reg. Gen n. 842 del 30/12/2025**

## SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

**OGGETTO:** VARIAZIONE SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO DEL  
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 31/12/2025

IL FUNZIONARIO INCARICATO

Sara Giacomelli

*documento informatico sottoscritto digitalmente*

**VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 24 del 30/12/2025**  
**Determine /2025 del 30/12/2025**

**ENTRATE ANNO: 2025**

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
<b>Titolo 9</b>									
<b>Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>									
<b>Tipologia 100 - Entrate per partite di giro</b>									
<i>Categoria 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente</i>									
90100.02.03840000	2025	CP 260.000,00	0,00	10.000,00	0,00	270.000,00	265.867,45	4.132,55	
		CS 404.760,45	-144.760,45	10.000,00	0,00	270.000,00			
		<i>Totale Capitoli Variati su Categoria 2</i>	<i>CP 260.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>270.000,00</i>	<i>265.867,45</i>	<i>4.132,55</i>
			<i>CS 404.760,45</i>	<i>-144.760,45</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>270.000,00</i>		
		<b>Totale Capitoli Variati su Tipologia 100</b>	<b>CP 260.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>265.867,45</b>	<b>4.132,55</b>
			<b>CS 404.760,45</b>	<b>-144.760,45</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.000,00</b>		
<b>Tipologia 200 - Entrate per conto terzi</b>									
<i>Categoria 5 - Riscossione imposte e tributi per conto terzi</i>									
90200.05.03971000	2025	CP 15.000,00	10.000,00	5.000,00	0,00	30.000,00	25.624,00	4.376,00	
		CS 16.725,98	8.746,02	5.000,00	0,00	30.472,00			
		<i>Totale Capitoli Variati su Categoria 5</i>	<i>CP 15.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>5.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>25.624,00</i>	<i>4.376,00</i>
			<i>CS 16.725,98</i>	<i>8.746,02</i>	<i>5.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>30.472,00</i>		
		<b>Totale Capitoli Variati su Tipologia 200</b>	<b>CP 15.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>25.624,00</b>	<b>4.376,00</b>
			<b>CS 16.725,98</b>	<b>8.746,02</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.472,00</b>		
		<b>Totale Capitoli Variati su Titolo 9</b>	<b>CP 275.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>291.491,45</b>	<b>8.508,55</b>
			<b>CS 421.486,43</b>	<b>-136.014,43</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.472,00</b>		
		<b>Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2025</b>	CP 275.000,00	10.000,00	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	300.000,00	291.491,45	8.508,55
					<b>SALDO COMPETENZA 15.000,00</b>				
			CS 421.486,43	-136.014,43	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	300.472,00		
					<b>SALDO CASSA 15.000,00</b>				

**USCITE ANNO: 2025**

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<b>Missione 99</b>								
<b>Servizi per conto terzi</b>								
<b>Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>								

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. e stampato il giorno 20/05/2026 da Ilario Diivi. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 2/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

**USCITE ANNO: 2025**

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<b>TITOLO 7</b>								
<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>								
<i>Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro</i>								
9907.01.12940000	2025	CP 260.000,00	0,00	10.000,00	0,00	270.000,00	260.000,00	10.000,00
		CS 411.712,18	-127.757,22	10.000,00	0,00	293.954,96		
		<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1</i>		<i>CP 260.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>270.000,00</i>	<i>260.000,00</i>	<i>10.000,00</i>
				<i>CS 411.712,18</i>	<i>-127.757,22</i>	<i>293.954,96</i>		
<i>Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi</i>								
9907.02.13071000	2025	CP 15.000,00	10.000,00	5.000,00	0,00	30.000,00	25.624,00	4.376,00
		CS 24.255,45	5.882,61	5.000,00	0,00	35.138,06		
		<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>		<i>CP 15.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>25.624,00</i>	<i>4.376,00</i>
				<i>CS 24.255,45</i>	<i>5.882,61</i>	<i>35.138,06</i>		
		<b>Totale Capitoli Variati su Titolo 7</b>		<b>CP 275.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>285.624,00</b>	<b>14.376,00</b>
				<b>CS 435.967,63</b>	<b>-121.874,61</b>	<b>329.093,02</b>		
		<b>Totale Capitoli Variati su Programma 1</b>		<b>CP 275.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>285.624,00</b>	<b>14.376,00</b>
				<b>CS 435.967,63</b>	<b>-121.874,61</b>	<b>329.093,02</b>		
		<b>Totale Capitoli Variati su Missione 99</b>		<b>CP 275.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>285.624,00</b>	<b>14.376,00</b>
				<b>CS 435.967,63</b>	<b>-121.874,61</b>	<b>329.093,02</b>		
		<b>Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025</b>		<b>CP 275.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>285.624,00</b>	<b>14.376,00</b>
						<b>SALDO COMPETENZA 15.000,00</b>		
				<b>CS 435.967,63</b>	<b>-121.874,61</b>	<b>329.093,02</b>		
						<b>SALDO CASSA 15.000,00</b>		

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	889.686,04	0,00					
<b>TIT. 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.011.054,31	7.220.832,00	7.334.622,00	7.327.622,00	<b>TIT. 1 -</b> Spese correnti	16.790.926,86	14.887.568,42	14.210.569,30	14.076.567,00
<b>TIT. 2 -</b> 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	181.977,30	0,00	0,00
<b>TIT. 3 -</b> Entrate extratributarie	6.540.696,43	5.178.424,95	4.930.009,00	4.824.126,00					
<b>TIT. 4 -</b> Entrate in conto capitale	8.252.290,03	6.804.895,58	11.325.703,58	2.600.000,00	<b>TIT. 2 -</b> Spese in conto capitale	9.428.840,28	8.291.132,87	14.021.272,32	2.600.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	707.708,74	0,00	0,00
<b>TIT. 5 -</b> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	326.331,73	0,00	1.987.860,00	0,00	<b>TIT. 3 -</b> 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
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>26.893.519,32</b>	<b>21.569.861,53</b>	<b>27.737.530,58</b>	<b>17.041.050,00</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>26.219.967,14</b>	<b>23.178.901,29</b>	<b>30.219.701,62</b>	<b>16.676.567,00</b>
<b>TIT. 6 -</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	1.987.860,00	0,00	<b>TIT. 4 -</b> 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
<b>TIT. 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	<b>TIT. 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
<b>TIT. 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.537.975,05	6.537.000,00	6.517.000,00	6.512.000,00	<b>TIT. 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	6.744.670,34	6.537.000,00	6.517.000,00	6.512.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>36.431.494,37</b>	<b>31.106.861,53</b>	<b>39.242.390,58</b>	<b>26.553.050,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>36.590.861,62</b>	<b>33.342.125,43</b>	<b>40.132.076,62</b>	<b>26.553.050,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>38.417.541,93</b>	<b>33.342.125,43</b>	<b>40.132.076,62</b>	<b>26.553.050,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>36.590.861,62</b>	<b>33.342.125,43</b>	<b>40.132.076,62</b>	<b>26.553.050,00</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>1.826.680,31</b>								

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