

Reg. Gen n. 38
del 20/01/2026

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

OGGETTO: PRIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEI MEDESIMI MACROAGGREGATI E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL PEG 2026/28

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Richiamati:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 17 dicembre 2025, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) - Sezione strategica 2024/2029 Sezione operativa 2026/2028;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 17 dicembre 2025, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 203 del 22 dicembre 2025, con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione 2026/2028;
- 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 lettera prot. n. 1048/2026, dal Settore Servizi alla persona con lettera prot.n. 1191/2026;

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 2026 dei seguenti capitoli:

- 14021.03.08737002 “Noleggi per organizzazione fiera San Faustino”
- 14021.03.08737001 “Acquisto beni fiera San Faustino
- 12021.03.06930001 “Interventi diretti per inserimenti lavorativi - Sil”
- 12021.03.06951000 “Spese per liti e e arbitraggi servizi sociali”

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 2026-28;

Riepilogato che la variazione compensativa dei capitoli oggetto del presente provvedimento riguarda i seguenti macroaggregati:

| Missione | Programma | Titolo | Macroaggregato | Capitolo | Variazione compensativa 2026 | Variazione compensativa 2027-2028 |
|----------|-----------|--------|----------------|----------|------------------------------|-----------------------------------|
| 12 | 02 | 1 | 3 | 6930.001 | -80,00 | 0 |
| | | | | 6951.000 | +80,00 | 0 |
| 14 | 02 | 1 | 3 | 8737.002 | -3.054,00 | 0 |
| | | | | 8737.001 | +3.054,00 | 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;

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 2026/28 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 2026-28.

IL RESPONSABILE DI SETTORE
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. 38 del 20/01/2026

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

OGGETTO: PRIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEI MEDESIMI MACROAGGREGATI E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL PEG 2026/28

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 20/01/2026

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

Cristina Lavera

documento informatico sottoscritto digitalmente

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



Reg. Gen n. 38 del 20/01/2026

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

OGGETTO: PRIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEI MEDESIMI MACROAGGREGATI E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL PEG 2026/28

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 21/01/2026

IL FUNZIONARIO INCARICATO

Sara Giacomelli

documento informatico sottoscritto digitalmente

USCITE ANNO: 2026

| Classificazione | Anno competenza | Iniziale | Variazioni precedenti | Variazione positiva | Variazione negativa | Definitivo | Impegnato | Rimanenza | |
|---|-----------------|----------|-----------------------|-------------------------|---------------------|------------------|-----------|-----------|----------|
| <i>Totale Capitoli Variati su Programma 2</i> | | CP | 32.500,00 | 0,00 | 3.054,00 | -3.054,00 | 32.500,00 | 28.276,11 | 4.223,89 |
| | | CS | 32.522,50 | -22,50 | 3.054,00 | -3.054,00 | 32.500,00 | | |
| <i>Totale Capitoli Variati su Missione 14</i> | | CP | 32.500,00 | 0,00 | 3.054,00 | -3.054,00 | 32.500,00 | 28.276,11 | 4.223,89 |
| | | CS | 32.522,50 | -22,50 | 3.054,00 | -3.054,00 | 32.500,00 | | |
| Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2026 | | CP | 38.086,00 | 0,00 | 3.134,00 | -3.134,00 | 38.086,00 | 30.691,41 | 7.394,59 |
| | | | | SALDO COMPETENZA | 0,00 | | | | |
| | | CS | 39.883,50 | -647,50 | 3.134,00 | -3.134,00 | 39.236,00 | | |
| | | | | SALDO CASSA | 0,00 | | | | |

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.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | 2027 | 2028 | SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|--|----------------------|----------------------|---|---|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio | 1.088.259,43 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 593.000,00 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 | | 889.686,04 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.644.175,35 | 7.307.520,00 | 7.329.520,00 | 7.351.420,00 | TIT. 1 - Spese correnti | 17.335.850,91 | 14.750.198,30 | 14.896.509,00 | 14.906.489,00 |
| TIT. 2 - Trasferimenti correnti | 2.539.576,55 | 2.255.118,00 | 2.539.609,00 | 2.529.806,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - Entrate extratributarie | 6.875.345,78 | 5.182.000,00 | 5.141.500,00 | 5.131.500,00 | | | | | |
| TIT. 4 - Entrate in conto capitale | 11.888.249,86 | 10.460.585,58 | 5.330.000,00 | 1.770.000,00 | TIT. 2 - Spese in conto capitale | 14.946.404,51 | 14.276.294,32 | 6.711.700,00 | 1.469.700,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 2.715.000,00 | 2.715.000,00 | 1.682.000,00 | 0,00 | TIT. 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie | 2.715.000,00 | 2.715.000,00 | 1.682.000,00 | 0,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 33.662.347,54 | 27.920.223,58 | 22.022.629,00 | 16.782.726,00 | Totale spese finali | 34.997.255,42 | 31.741.492,62 | 23.290.209,00 | 16.376.189,00 |
| TIT. 6 - Accensione di prestiti | 2.715.000,00 | 2.715.000,00 | 1.682.000,00 | 0,00 | TIT. 4 - Rimborso di prestiti | 376.417,00 | 376.417,00 | 414.420,00 | 406.537,00 |
| | | | | | 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 | 7.413.111,93 | 6.527.000,00 | 6.527.000,00 | 6.527.000,00 | TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 7.588.784,96 | 6.527.000,00 | 6.527.000,00 | 6.527.000,00 |
| Totale titoli | 46.790.459,47 | 40.162.223,58 | 33.231.629,00 | 26.309.726,00 | Totale titoli | 45.962.457,38 | 41.644.909,62 | 33.231.629,00 | 26.309.726,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 47.878.718,90 | 41.644.909,62 | 33.231.629,00 | 26.309.726,00 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 45.962.457,38 | 41.644.909,62 | 33.231.629,00 | 26.309.726,00 |
| Fondo di cassa finale presunto | 1.916.261,52 | | | | | | | | |

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.