



ACCERTAMENTI
COMUNE DI VISCO
PROVINCIA DI UDINE

Via Montello n. 22
C.F. 81000770305
P.I. 00470100306

cap. 33040
Tel. 0432 997003 - 997307
PEC comune.visco@certgov.fvg.it

Determinazione n. 96 del 19/06/2026

Area Amministrativo Finanziaria

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO PER LA COSTITUZIONE DELLA CASSA VINCOLATA. ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)

IL T.P.O. Area Amministrativo Finanziaria

RICHIAMATE le seguenti deliberazioni:

- Consiglio Comunale n. 4 del 25/02/2026 avente ad oggetto “APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028”;
- Consiglio Comunale n. 12 del 25/02/2026 avente ad oggetto “APPROVAZIONE E ADOZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2026-2028 E RELATIVI ALLEGATI”;
- Giunta Comunale n. 20 del 07/03/2026 avente ad oggetto “ASSEGNAZIONE AI RESPONSABILI DI SERVIZIO DELLE RISORSE DI BILANCIO 2026/2028. ADOZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2026/2028”;

VISTO l'art. 107, comma 3, lett. d) del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 che attribuisce ai dirigenti la competenza ad assumere gli atti di gestione finanziaria ed i principi contabili di cui all'art. 151 del medesimo D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e al D. Lgs. 23.06.2011, n. 118;

RICHIAMATO il Decreto Sindacale n. 2 del 03/07/2025 di conferimento di posizione organizzativa della responsabilità dell'Area Amministrativa/Finanziaria al dott. Samuele Dal Ben;

ACCERTATA pertanto la competenza all'adozione del presente atto;

RICHIAMATO l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000 e in particolare il comma 5-*quater*, lett. e), il quale attribuisce al responsabile della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, la competenza ad apportare “*le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi*”;

DATO ATTO che occorre procedere alla costituzione della cassa vincolata;

VISTO il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in merito alla disciplina per la determinazione e la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati, ed in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato 4/2 che prevede quanto segue: “*All'avvio dell'esercizio*”

contestualmente alla trasmissione del Bilancio di Previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del Bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre. L'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, l'ente comunica al proprio Tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo.

A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio.”;

DATO ATTO che occorre quindi adeguare le previsioni riguardanti le partite di giro mediante la costituzione di capitoli di Entrata e Spese destinati alla movimentazione dei flussi di danaro finalizzati alla gestione della cassa vincolata;

RITENUTO, pertanto, di provvedere, tramite variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028 – competenza e cassa annualità 2026 – alla costituzione dei seguenti sotto indicati capitoli di entrata e spesa coi seguenti stanziamenti:

VARIAZIONE - ENTRATE											
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e par	Tipologia 100 - Entrate per partite di g	Categoria 99 - Altre entrate per partite	9	1	99	6	1	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	1240 0 ENTRATE VINCOLATE PER RETTIFICA CASSA VINCOLATA - REINTEGRO DA SPESE LIBERE (CAP. S. 5340 0)	€ 200.000,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e par	Tipologia 100 - Entrate per partite di g	Categoria 99 - Altre entrate per partite	9	1	99	6	2	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	1250 0 ENTRATE LIBERE PER RETTIFICA CASSA VINCOLATA - REINTEGRO DA SPESE VINCOLATE (CAP. S. 5350 0)	€ 200.000,00	

VARIAZIONE - SPESE														
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e parti	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di					7	1	99	6	1	5340 0 SPESE LIBERE PER RETTIFICA CASSA VINCOLATA - REINTEGRO ENTRATE VINCOLATE (CAP. E. 1240 0)	€ 200.000,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e parti	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di					7	1	99	6	2	5350 0 SPESE VINCOLATE PER RETTIFICA CASSA VINCOLATA - REINTEGRO ENTRATE LIBERE (CAP. E. 1250 0)	€ 200.000,00

DATO ATTO che le variazioni che si stanno approvando:

- Garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio previsti dall'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000;
- Garantiscono un fondo di cassa finale non negativo;

- Costituiscono aggiornamento del DUP 2026-2027-2028;

DATO ATTO che a seguito di dette modifiche, il Bilancio di Gestione si chiude nelle cifre a pareggio rispettivamente:

EURO	5.933.027,91	2026
EURO	1.783.482,72	2027
EURO	1.776.797,82	2028

VISTI i seguenti allegati finanziari:

- Allegato n. 1 (variazione di competenza esercizi 2026-2027-2028);
- Allegato n. 2 (variazione di competenza e di cassa esercizio 2026-2028);
- Allegato n. 3 (Totali per anno)

ATTESO che il presente provvedimento sarà munito del parere di regolarità contabile necessario ai fini dell'esecutività del provvedimento stesso, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

VISTI:

- il D.lgs. n. 267/2000 “Testo Unico dell’Ordinamento degli Enti Locali” ss.mm.ii.;
- il D.lgs. n. 118/2011 “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” e relativi allegati così come modificato dal D.lgs. 126/2014 ss.mm.ii.;
- D.lgs. 196/2003 così come modificato dal D.lgs. 101/2018 ss.mm.ii. a seguito dell’entrata in vigore del Regolamento UE/2016/679 c.d. G.D.P.R.;
- -D.lgs.33/2013 così come modificato dal D.lgs. 97/2016 ss.mm.ii.;
- il D.P.R. 62/2023 “Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici” emanato a norma dell'articolo 54 del D.lgs. 165/2001 e aggiornato al D.P.R. 81/2023 ss.mm.ii.;
- la L.R. 18/2015 “(La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali “ss.mm.ii.;
- la L.R. 21/2003 ss.mm.ii.;
- lo Statuto comunale dell’Ente;
- il Regolamento comunale vigente di contabilità;
- il Regolamento comunale vigente per l’ordinamento degli uffici e dei servizi;
- il Codice di Comportamento dei dipendenti pubblici di Visco adottato con deliberazione giunta n. 54 del 23/11/2023;

DETERMINA

1. DI PROVVEDERE, tramite variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028 – competenza e cassa annualità 2026 – alla costituzione dei seguenti sotto indicati capitoli di entrata e spesa coi seguenti stanziamenti:

VARIAZIONE - ENTRATE										
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e par	Tipologia 100 - Entrate per partite di g	Categoria 99 - Altre entrate per partite	9	1	99	6	1	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	1240 0 ENTRATE VINCOLATE PER RETTIFICA CASSA VINCOLATA - REINTEGRO DA SPESE LIBERE (CAP. S. 5340 0)	€ 200.000,00
TITOLO 9 -	Tipologia	Categoria	9	1	99	6	2	Reintegro incassi	1250 0 ENTRATE LIBERE PER	€ 200.000,00

Entrate per conto terzi e par	100 - Entrate per partite di g	99 - Altre entrate per partite							vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	RETTIFICA CASSA VINCOLATA - REINTEGRO DA SPESE VINCOLATE (CAP. S. 5350 0)	
-------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--	--	--	--	--	--	---	---	--

VARIAZIONE - SPESE											
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e parti	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di	7	1	99	6	1		5340 0 SPESE LIBERE PER RETTIFICA CASSA VINCOLATA - REINTEGRO ENTRATE VINCOLATE (CAP. E. 1240 0)	€ 200.000,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e parti	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di	7	1	99	6	2		5350 0 SPESE VINCOLATE PER RETTIFICA CASSA VINCOLATA - REINTEGRO ENTRATE LIBERE (CAP. E. 1250 0)	€ 200.000,00

2. DI DARE ATTO che le variazioni che si stanno approvando:
- Garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio previsti dall'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000;
 - Garantiscono un fondo di cassa finale non negativo;
 - Costituiscono aggiornamento del DUP 2026-2027-2028;
3. DI DARE ATTO che a seguito di dette modifiche, il Bilancio di Gestione si chiude nelle cifre a pareggio rispettivamente:

EURO	5.933.027,91	2026
EURO	1.783.482,72	2027
EURO	1.776.797,82	2028

4. DI APPROVARE i seguenti allegati finanziari:
- Allegato n. 1 (variazione di competenza esercizi 2026-2027-2028);
 - Allegato n. 2 (variazione di competenza e di cassa esercizio 2026-2028);
 - Allegato n. 3 (Totali per anno)
5. DI DARE ATTO che il presente provvedimento è stato adottato nel rispetto delle linee strategico-operative declinate nel Dup, in cui trovano esplicitazione le politiche urbanistiche e patrimoniali, quelle ambientali e dei lavori pubblici, i modelli organizzativi dell'ente e delle partecipate e che è stato verificato, quindi, il rispetto delle linee programmatiche dell'Amministrazione Comunale;
6. DI DARE ATTO che:
- i) il presente provvedimento è prodotto in originale informatico e firmato digitalmente, ai sensi degli artt. 20 e 23-ter e 24 del d.lgs. 82/2005 e ss.mm.ii. c.d. C.A.D.;
 - ii) ai fini della pubblicazione del provvedimento sono state assolate le verifiche ai sensi del Regolamento UE 2016/679 c.d. G.D.P.R., del D.lgs. 101/2018, che ha modificato il D.lgs. n. 196/03 e s.m.i. e sono state rispettate le relative garanzie come da attestazione in calce al medesimo;
 - iii) la presente determinazione è esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria;

7. DI DISPORRE che la presente determinazione venga pubblicata, a cura dell'Ufficio Segreteria, all'Albo Pretorio on-line, entro 7 giorni dall'adozione e per un periodo di 15 giorni consecutivi, come stabilito dall'art. 1, comma 15, della L.R. n. 21/2003, e sm.i.;
8. DI ATTESTARE ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente determinazione;
9. DI DARE ATTO che successivamente alla pubblicazione sull'apposita sezione dell'Albo Pretorio comunale, saranno assolti gli eventuali obblighi di pubblicazione di cui al D.lgs. n. 33/2013 così come modificato dal D.lgs. 97/2016 s.m.i..

IL RESPONSABILE
dott. Samuele Dal Ben

Firmato digitalmente ex D.Lgs. 82/2005



COMUNE DI VISCO

PROVINCIA DI UDINE

Via Montello n. 22
C.F. 81000770305
P.I. 00470100306

cap. 33040
Tel. 0432 997003 - 997307
PEC comune.visco@certgov.fvg.it

N.RO DETERMINA	DATA	PROPOSTA DA	DATA ESECUITIVITÀ
96	19/06/2026	Area Amministrativo Finanziaria	19/06/2026

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO PER LA COSTITUZIONE DELLA CASSA VINCOLATA. ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)

Si rilascia il parere favorevole di regolarità contabile ed il visto attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1 del Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267

IL RESPONSABILE
DELL'UFFICIO RAGIONERIA

dott. Samuele Dal Ben

Doc. firmato digitalmente ex D.LGS. 82/2005

Riferimento pratica finanziaria: 2026/230



COMUNE DI VISCO

PROVINCIA DI UDINE

Via Montello n. 22
C.F. 81000770305
P.I. 00470100306

cap. 33040
Tel. 0432 997003 - 997307
PEC comune.visco@certgov.fvg.it

N.RO DETERMINA	DATA	PROPOSTA DA	DATA ESECUTIVITÀ
96	19/06/2026	Area Amministrativo Finanziaria	

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO PER LA COSTITUZIONE DELLA CASSA VINCOLATA. ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto impiegato responsabile certifica che copia della presente determina viene pubblicata all'Albo Pretorio on line il 19/06/2026 e vi rimarrà per 15 (quindici) giorni consecutivi, fino al 04/07/2026.

Addì 19/06/2026

L'IMPIEGATO RESPONSABILE
dott. Samuele Dal Ben

Doc. firmato digitalmente ex D.LGS. 82/2005

È copia conforme all'originale firmato digitalmente.