

Proponente: 37.A
Proposta: 2017/2133

del 22/11/2017



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1282

del 23/11/2017

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: ACCERTAMENTO D'ENTRATA PER RIACCREDITI RELATIVI A PAGAMENTI NON ANDATI A BUON FINE E CORRISPONDENTE IMPEGNO TRA LE PARTITE DI GIRO

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dato atto:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n.54 del 11/04/2017 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2017 -2019 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];
- che con deliberazione di Giunta Comunale del 08/06/2017, n. 87, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione dell'esercizio 2017, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/00;

che in base al principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 D. Lgs. 118/2011) anno 2017, in caso di comunicazione del tesoriere di pagamenti non andati a buon fine (ad esempio per Iban beneficiario estinto) e la conseguente formazione di un sospeso di entrata, l'ente deve effettuare le seguenti registrazioni:

- a. accerta un'entrata di importo pari al sospeso di entrata tra le partite di giro (voce E.9.01.99.01.001 Entrate a seguito di spese non andate a buon fine),
- b. impegna una nuova spesa tra le partite di giro (voce del piano dei conti finanziari U.7.01.99.01.001 Spese non andate a buon fine), di importo pari all'accertamento di entrata di cui alla lettera a);
- c. riclassifica l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine tra le partite di giro, a valere dell'impegno di cui alla lettera b);
- d. regolarizza la carta contabile di entrata riguardante il riversamento al conto dell'ente dell'entrata non andata a buon fine, a valere dell'accertamento effettuato in partita di giro (lettera a);
- e. emette un nuovo ordinativo di pagamento, a valere dell'impegno cui era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine;

che il mandato 2017/14495 emesso a favore di Centro Tenda di Ianelli L. C. per euro 2.049,60 veniva respinto per Iban chiuso;

che il tesoriere riaccreditava la relativa somma di euro 1.679,97, pari all'importo del mandato al netto della ritenuta per Iva, con provvisorio d'entrata 13445 del 13/10/17;

che i mandati 2017/13006 e 13050 emessi a favore di Licosa Libreria Commissionaria Sansoni Spa, rispettivamente per euro 24,40 e 30,03, venivano altresì respinti per Iban cessato, e il tesoriere riaccreditava le relative somme di euro 20,00 e 30,03, pari agli importi dei mandati al netto della ritenuta per Iva, rispettivamente con provvisori d'entrata numero 11887 e 11888;

che entro la fine del presente esercizio finanziario potranno verificarsi eventuali ulteriori riaccrediti per mandati non andati a buon fine, per cui è opportuno sin d'ora prevedere la possibilità di incrementare l'accertamento aperto col presente atto al capitolo 15500 del peg 2017, ed il corrispondente impegno sulle partite di giro, nei limiti dei relativi stanziamenti di bilancio;

atteso che sul presente provvedimento si esprime, con la sottoscrizione dello stesso, parere favorevole in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa come prescritto dall'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;

Visti:

- il "Testo unico degli Enti Locali" D.Leg.vo n. 267 del 18.08.2000;
- lo statuto comunale;
- il vigente regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi del Comune,
- il vigente Regolamento per la disciplina dei contratti,
- il vigente regolamento di contabilità del Comune;

DETERMINA

- di accertare l'entrata di € 2.104,03 (importo pari alla somma dei mandati 2017/14495,13006 e 13050 non andati a buon fine) al Titolo 9 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 del D. Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014, **9.01.99.01.001** del Bilancio 2017, al capitolo 15500 del P.E.G. 2017 denominato "SPESE A SEGUITO DI OPERAZIONI NON ANDATE A BUON FINE";
- di impegnare la corrispondente spesa di € 2.104,03 con imputazione alla Missione 99 Programma 01 Titolo 7 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 del D. Lgs. 118/2011 come modificato dal D. Lgs. 126/2014, 7.01.99.01.001 del Bilancio 2017, al capitolo 59500 del P.E.G. 2017 denominato "SPESE A SEGUITO DI OPERAZIONI NON ANDATE A BUON FINE";
- di riclassificare gli ordinativi di pagamento respinti dal tesoriere Mandati numero 2017/14495, 13006 e 13050 tra le partite di giro a valere sull'impegno di cui al punto precedente;
- di regolarizzare i provvisori d'entrata numero 13445-11887-11888 con l'emissione di reversali a copertura a valere sull'accertamento di cui al primo punto del dispositivo;
- di emettere nuovi mandati di pagamento a valere sugli impegni cui erano inizialmente riferiti gli ordinativi di pagamento non andati a buon fine;
- di prevedere sin d'ora, qualora il tesoriere comunichi ulteriori pagamenti non andati a buon fine, la possibilità di incrementare l'accertamento aperto col presente atto al capitolo 15500 del P.E.G. 2017 ed il corrispondente impegno al capitolo 59500 del P.E.G. 2017 sulle partite di giro, nei limiti dei relativi stanziamenti di bilancio.

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario