

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2018/89**

**del 07/06/2018**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 613**

**del 07/06/2018**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ACCERTAMENTO D'ENTRATA PER RIACCREDITI RELATIVI A MANDATI DI PAGAMENTO NON ANDATI A BUON FINE E CORRISPONDENTE IMPEGNO DI SPESA TRA LE PARTITE DI GIRO.

**OGGETTO:** ACCERTAMENTO D'ENTRATA PER RIACCREDITI RELATIVI A MANDATI DI PAGAMENTO NON ANDATI A BUON FINE E CORRISPONDENTE IMPEGNO DI SPESA TRA LE PARTITE DI GIRO.

\*\*\*\*\*

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**Premesso:**

✓che con deliberazione di Consiglio Comunale n.193 del 22/12/2017 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2018 -2020 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];

✓che con deliberazione di Giunta Comunale del 12/04/2018, n. 60, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione dell'esercizio 2018, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/00;

**Visto** il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria [allegato 4/2 D. Lgs. 118/2011] aggiornamento di maggio 2017, il quale prevede che in caso di comunicazione del tesoriere di ordinativi di pagamento non andati a buon fine (ad esempio per Iban beneficiario estinto) e la conseguente formazione di un provvisorio di entrata, l'ente deve effettuare le seguenti registrazioni:

- a. accerta un'entrata di importo pari al provvisorio di entrata tra le partite di giro (voce del piano dei conti 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;

**Riscontrato:**

che, a tutt'oggi, i seguenti mandati, per un importo complessivo di **€ 3.575,56**, non sono andati a buon fine per c/c chiuso o sbagliato:

<b>N. mandato</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Importo</b>
2018/218	US Reggio Calcio A.S.D.	€ 170,00
2018/1513	FICE – Fed. Ital. Cin. Es.	€ 220,00
2018/1622	Zanichelli Renato	€ 210,00
2018/1976	Mosti Maria Angela	€ 47,42
2018/2507	Sinistra Ecologia Libertà	€ 20,68
2018/2731	US Reggio Calcio A.S.D.	€ 67,00
2018/3032	Yacoubou Issifou	€ 1.200,00
2018/3156	Rexha Luridana	€ 583,33
2018/4962	Emmanuel Maris A.	€ 195,66
2018/5035	Jora Ferdije	€ 193,81
2018/5136	Okoh Mercy	€ 317,43
2018/5252	Ugolotti Sabrina	€ 173,38

2018/5253	Uhunmwunagho Osareti	€ 176,85
	<b>Totale</b>	<b>€ 3.575,56</b>

che il tesoriere ha riaccreditato la somma di **€ 3.575,56**, pari all'importo dei mandati di cui sopra, con separati provvisori d'entrata qui di seguito meglio specificati:

<b>N. provvisorio</b>	<b>Versante</b>	<b>Importo</b>
882	US Reggio Calcio A.S.D.	€ 170,00
2560	FICE – Fed. Ital. Cin. Es.	€ 220,00
2561	Zanichelli Renato	€ 210,00
3146	Mosti Maria Angela	€ 47,42
3316	Sinistra Ecologia Libertà	€ 20,68
3592	US Reggio Calcio A.S.D.	€ 67,00
3909	Yacoubou Issifou	€ 1.200,00
3910	Rexha Luridana	€ 583,33
5743	Emmanuel Maris A.	€ 195,66
5742	Jora Ferdije	€ 193,81
5744	Okoh Mercy	€ 317,43
5815	Ugolotti Sabrina	€ 173,38
5741	Uhunmwunagho Osareti	€ 176,85
	<b>Totale</b>	<b>€ 3.575,56</b>

**Ipotizzato** 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 che verrà aperto col presente atto al capitolo 15500 del peg 2018, ed il corrispondente impegno sulle partite di giro, capitolo 59500, come previsto dal citato principio contabile emanato nel maggio 2017;

**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 d.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal d. Lgs. n. 126/2014,
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune;

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

per le motivazioni espresse in narrativa che qui si ritengono nuovamente riportate, di

1. accertare l'entrata di **€ 3.575,56** (importo pari alla somma dei mandati 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 2018, al capitolo 15500 del P.E.G. 2018 denominato "SPESE A SEGUITO DI OPERAZIONI NON ANDATE A BUON FINE";
2. impegnare la corrispondente spesa di **€ 3.575,56** 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 2018, al capitolo 59500 del P.E.G. 2018 denominato "SPESE A SEGUITO DI OPERAZIONI NON ANDATE A BUON FINE";

3. riclassificare gli ordinativi di pagamento respinti dal tesoriere tra le partite di giro a valere sull'impegno di cui al punto precedente;
4. regolarizzare i provvisori d'entrata di cui ai mandati non andati a buon fine con l'emissione di reversali a copertura a valere sull'accertamento di cui al punto 1. del dispositivo;
5. emettere nuovi mandati di pagamento a valere sugli impegni cui erano inizialmente riferiti gli ordinativi di pagamento non andati a buon fine;
6. prevedere sin d'ora, qualora il tesoriere comunichi ulteriori mandati di pagamento non andati a buon fine, la possibilità di incrementare l'accertamento aperto col presente atto al capitolo 15500 del P.E.G. 2018 ed il corrispondente impegno al capitolo 59500 del P.E.G. 2018 sulle partite di giro, nei limiti dei relativi stanziamenti di bilancio;
7. attestare che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.

Reggio nell'Emilia, 07.06.2018

Il Dirigente del Servizio Finanziario  
Monica dr.ssa PRANDI