

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2020/119**

**del 07/02/2020**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 120**

**del 14/02/2020**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ACCERTAMENTO DI ENTRATA PER RIACCREDITI RELATIVI A MANDATI DI PAGAMENTO NON ANDATI A BUON FINE E CORRISPONDENTE IMPEGNO DI SPESA TRA LE PARTITE DI GIRO – ANNO 2020

## IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 5/2/2019 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2019 -2021 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];
- che con deliberazione di Consiglio Comunale si provvederà ad approvare il Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati;
- che con successiva deliberazione di Giunta Comunale si provvederà ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione dell'esercizio 2020;
- che è stato differito al 31/03/2020 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 e pertanto vengono applicate le norme in materia di esercizio provvisorio di cui all'art. 163 D.Lgs.267/00 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Visto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011), 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 sull'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 sull'accertamento effettuato in partita di giro (lettera a);
- e) emette un nuovo ordinativo di pagamento, a valere sull'impegno cui era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine;

Considerato che a tutt'oggi il mandato n. 1124, di importo pari a 120,00 euro, non è andato a buon fine per mancata corrispondenza con l' intestazione del c/c del

beneficiario e che al Comune è stato pertanto riaccreditato il relativo importo con provvisorio di entrata n. 1413;

Considerato che entro la fine del presente esercizio finanziario potranno verificarsi 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 che nel PEG 2020 verrà iscritto in sede corrispondente al capitolo 15500 del PEG 2019, ed il corrispondente impegno sulle partite di giro al capitolo che nel PEG 2020 verrà iscritto in sede corrispondente al capitolo 59500 del PEG 2019, come previsto dal citato principio contabile;

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;
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune;
- il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011)

### **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 € 120,00 (pari all'importo del mandato n. 1124, non andato a buon fine per mancata corrispondenza con l'intestazione del c/c del beneficiario) con imputazione 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 **9.01.99.01.001** del Bilancio 2019-2021, esercizio 2020, al capitolo che nel P.E.G. 2020 verrà iscritto in sede corrispondente al capitolo 15500 del P.E.G. 2019, denominato "ENTRATE DERIVANTI DA SPESE NON ANDATE A BUON FINE";
2. impegnare la corrispondente spesa di € 120,00 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 **7.01.99.01.001** del Bilancio 2019-2021, esercizio 2020, al capitolo che nel P.E.G. 2020 verrà iscritto in sede corrispondente al capitolo 59500 del P.E.G. 2019, denominato "SPESE A SEGUITO DI OPERAZIONI NON ANDATE A BUON FINE";

3. riclassificare l'ordinativo di pagamento respinto tra le partite di giro a valere sull'impegno di cui al punto precedente;
4. regolarizzare il provvisorio d'entrata n. 1413 con l'emissione di reversale a copertura a valere sull'accertamento di cui al punto 1 del dispositivo;
5. emettere un nuovo mandato di pagamento a valere sull'impegno cui era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato 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 che nel P.E.G. 2020 verrà iscritto in sede corrispondente al capitolo 15500 del P.E.G. 2019 ed il corrispondente impegno al capitolo che nel P.E.G. 2020 verrà iscritto in sede corrispondente al capitolo 59500 del P.E.G. 2019 sulle partite di giro, nei limiti dei relativi stanziamenti di bilancio;

Il Dirigente del Servizio Finanziario

dott.ssa Monica Prandi

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