

Proponente: 37.A
Proposta: 2024/240

del 06/02/2024



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 118

del 06/02/2024

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 SULLE PARTITE DI GIRO
– ANNO 2024

IL DIRIGENTE DEL SEVIZIO FINANZIARIO

Premesso:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 19/12/2023, dichiarata immediatamente esecutiva, è stata approvata la Nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) e relativi allegati;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 189 del 19/12/2023, dichiarata immediatamente esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2024 – 2026 e relativi allegati;

Visto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011 – esempio 11), il quale prevede che, a seguito della comunicazione da parte della banca tesoriera/cassiera di pagamenti non andati a buon fine (es. per IBAN beneficiario estinto) o resi dal percipiente e la conseguente formazione di un sospeso di entrata (carta contabile), l'ente effettua le seguenti registrazioni:

- a) accerta un'entrata di importo pari al provvisorio di entrata tra le partite di giro (piano finanziario 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 (piano finanziario 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 sul conto dell'ente dell'entrata non andata a buon fine, a valere sull'accertamento effettuato sulle partite 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. 2024/233, di importo pari a 1.285,00 euro (inclusa IVA), non è andato a buon fine ed è stato riaccreditato al Comune l'importo dello stesso al netto della quota IVA con provvisorio d'entrata n. 2024/1267;

Considerato che, trattandosi di un pagamento con IVA, occorre adeguare le registrazioni contabili di cui ai punti precedenti, accertando ed impegnando sulle partite di giro anche la quota corrispondente all'IVA già versata;

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 assunto con il presente atto al capitolo 15500, ed il corrispondente impegno di spesa sulle partite di giro al capitolo 59500, 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.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- lo Statuto Comunale;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune;

D E T E R M I N A

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

1. accertare l'entrata di € 1.285,00 (pari all'importo del mandato non andato a buon fine, inclusa IVA, riaccreditato al Comune come dettagliato nelle premesse) 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 2024-2026, esercizio 2024, al capitolo 15500 del P.E.G. 2024, denominato “ENTRATE DERIVANTI DA SPESE NON ANDATE A BUON FINE”;
2. impegnare la corrispondente spesa di € 1.285,00 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 2024-2026, esercizio 2024, al capitolo 59500 del P.E.G. 2024, denominato “SPESE A SEGUITO DI OPERAZIONI NON ANDATE A BUON FINE”, che presenta la necessaria disponibilità;
3. riclassificare l'ordinativo di pagamento respinto (per l'importo lordo, comprensivo di IVA) tra le partite di giro a valere sull'impegno di cui al punto precedente;
4. regolarizzare il provvisorio d'entrata con cui l'importo del mandato al netto dell'IVA è stato riaccreditato all'ente (p.p. 1267) con emissione di reversale a copertura a valere sull'accertamento di cui al punto 1;
5. emettere nuovo mandato di pagamento in favore del fornitore, per l'importo al netto dell'IVA (1.223,81 euro), a valere sull'impegno al quale era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine;
6. emettere, sempre sull'impegno di cui al punto precedente, ulteriore mandato per la quota IVA (61,19 euro), da chiudere con reversale a compensazione da emettere sull'accertamento di cui al punto 1;

7. prevedere sin d'ora, qualora il tesoriere comunichi ulteriori mandati di pagamento non andati a buon fine, la possibilità di incrementare l'accertamento assunto con il presente atto al capitolo 15500 del P.E.G. 2024 ed il corrispondente impegno di spesa al capitolo 59500 del P.E.G. 2024, 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.