



COMUNE DI MONTANARO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

DETERMINAZIONE

DISPOSTA DAL RESPONSABILE DEL
Settore Finanziario

U.O. Ragioneria

N. 149 del 03/10/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Firmato digitalmente
F.to (Amatuzzo Alessandra)

UFFICIO SEGRETERIA

REGISTRO GENERALE
delle
DETERMINAZIONI

N. 349

Del 03/10/2024

OGGETTO:

REGOLAZIONE CONTABILE CONSEGUENTE AL PAGAMENTO NON ANDATO A BUON FINE

OGGETTO: REGOLAZIONE CONTABILE CONSEGUENTE AL PAGAMENTO NON ANDATO A BUON FINE

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Richiamato il decreto del Sindaco n. 17 del 29/07/2024 di attribuzione delle funzioni di cui all'art. 107 del d. Lgs. 267/00, di pertinenza del servizio intestato;

Premesso che:

- con deliberazione n. 31 del 27/09/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il testo del Documento Unico di Programmazione 2024/2026, così come aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 in data 13/12/2023;
- con deliberazione n. 44 del 13/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio triennale 2024/2026;
- con deliberazione di G.C. n. 154 del 20/12/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2024/2026;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 46 del 17.04.2024 è stato approvato il piano performance anno 2024;

Dato atto che:

- in data 24/09/2024 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2163 a favore del cod. anagr. 6646 dell'importo di € 102,00 per rimborso diritti di segreteria, tramite bonifico su conto indicato;
- in data 27.09.2024 la Banca Unicredit S.p.A., tesoriere di questo Ente, ha emesso il provvisorio in entrata n. 3913 dell'importo di € 102,00 per rifiuto bonifico da parte della banca in quanto il conto corrente risulta errato;

Visto il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria ed, in particolare nell'esempio n. 11 contenuto nell'appendice tecnica e qui di seguito riportato:

“Esempio 11) scritture riguardanti i pagamenti non andati a buon fine

A seguito della comunicazione da parte della banca tesoriere/cassiera di pagamenti non andati a buon fine o resi da 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 alla carta contabile tra le partite di giro;
- b) Impegna una nuova spesa tra le partite di giro 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 di cui era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine;

Se gli stanziamenti riguardanti le PG non sono capienti l'ente effettua le variazioni di bilancio e le trasmette al Tesoriere/Cassiere;

Considerato pertanto che si rende necessario procedere con la conseguente regolazione contabile al fine di ripetere correttamente il pagamento del rimborso di € 102,00 al beneficiario suddetto con indicazione del nuovo iban successivamente comunicato;

Considerato che gli impegni che si andranno a formalizzare con il presente atto trovano la necessaria disponibilità sui relativi stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026 e che gli stessi sono compatibili con il programma dei pagamenti;

Dato atto, inoltre, che ai sensi del comma 8 dell'art. 183 del D.Lgs 267/2000 e s.m.i., il programma dei conseguenti pagamenti dell'impegno di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con le regole di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio, introdotte dai commi 707 e seguenti dell'art. 1 della Legge 208/2015 (c.d. Legge di stabilità 2016);

DETERMINA

- 1) Di richiamare tutto quanto indicato nelle premesse che qui si intende integralmente riportato.
- 2) Di provvedere alla regolarizzazione contabile del pagamento di cui al mandato n. 1759 del 01/08/2024;
- 3) Di introitare di conseguenza la somma di € 102,00, relativa a quanto accreditato dalla Banca Unicredit S.p.A. a fronte della restituzione dell'importo del bonifico non andato a buon fine, e riferito al provvisorio di entrata n. 3913 del 27.09.2024.
- 4) Di accertare la suddetta somma di € 102,00 con imputazione, ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, di cui al D.Lgs 118/2011 s.m.i, sul bilancio triennale 2024/2026, competenza 2024, come segue:

TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro
CATEGORIA 9900 - Altre entrate per partite di giro
PIANO FINANZ. LIVELLO 4 E.9.01.99.01.000 - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine
LIVELLO 5 E.9.01.99.01.001 - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine
RISORSA 6002.2.8 Entrate a seguito di spese non andate a buon fine

- 5) Di impegnare imputando la somma di € 102,00 con imputazione, ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, di cui al D.Lgs 118/2011 s.m.i, sul bilancio triennale 2024/2026, competenza 2024, nel seguente modo:

MISSIONE Entrate a seguito di spese non andate a buon fine
PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro
PIANO FINANZIARIO LIVELLO 4 U.7.01.99.01.000 - Spese non andate a buon fine
LIVELLO 5 U.7.01.99.01.001 - Spese non andate a buon fine
Capitolo 13570.2.6 Spese non andate a buon fine

- 6) Di procedere a:
 - riclassificare il mandato di pagamento n. 2163 del 24/09/2024 di € 102,00 non andato a buon fine a valere sugli impegni di cui alla lettera 4);
 - regolarizzare il provvisorio n. 3913 del 27.09.2024 di € 102,00 riguardante il riversamento al conto dell'ente non andato a buon fine di cui al mandato n. 2163/2024 a valere sull'accertamento di cui al punto 3);
 - emettere nuovo mandato di pagamento con imputazione all'impegno cui era inizialmente riferito al mandato non andato a buon fine (n.2163/2024) per € 102,00 a favore del codice anagr. 6646 sul capitolo 6230/2/7 l'importo che si è reso disponibile a seguito della variazione sopraripartata.

Il Responsabile di procedimento: PICONE Tiziana

Parere tecnico – amministrativo :

Ai sensi dell'articolo 147/bis del D.Lgs n. 267/2000, introdotto dall'art. 3, comma 1, del Decreto legge 10/10/2012 n. 174, convertito in Legge 7.12.2012, n. 213, sulla presente determinazione si esprime parere favorevole per la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il Responsabile del Settore Finanziario

Firmato digitalmente
F.to (Amatuzzo Alessandra)

COMUNE DI MONTANARO

Si attesta che la presente è copia conforme all'originale
Li 09/10/2024

Il Funzionario Incaricato