



Comune di
VIGARANO MAINARDA

**DETERMINAZIONE
n. 184 del 16/05/2023**

**Oggetto: REGOLAZIONE CONTABILE PAGAMENTO NON ANDATO A BUON FINE -
MANDATO N. 397/2023.**

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

RICHIAMATA la determinazione del Responsabile del Settore Cultura, P.i., Sport, n. 74 del 23.02.2023 con la quale è stata disposta la liquidazione di contributi regionali alle famiglie per sostenere l'accesso dei giovani con disabilità appartenenti a nuclei familiari con 4 o più figli, alla pratica motoria e sportiva e ad associazione sportiva con le medesime finalità per un importo complessivo di € 600,00 al cap. di spesa 1260/10 del Bilancio di previsione 2023/2025 – residui 2022;

CONSIDERATO che a fronte della suddetta liquidazione è stato emesso, tra gli altri, dall'Ufficio Ragioneria e regolarmente trasmesso, tramite il flusso Siope⁺, alla Tesoreria comunale il mandato di pagamento n. 397 del 26.02.2023 per l'importo di € 400,00 a favore della società sportiva omissis con modalità di pagamento "bonifico";

RILEVATO che il suddetto mandato risulta pagato ma la società sportiva omissis non ha ancora visto l'accredito sul proprio conto corrente poiché che era stato fornito un errato numero di conto di corrente;

CONSIDERATO che la Tesoreria comunale ha riaccreditato la somma di euro 400,00, provvisorio di entrata n. 510/2023;

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 tesoriera/cassiera di pagamenti non andati a buon fine 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 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 cui era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine;

Se gli stanziamenti riguardanti la 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 le conseguenti regolazioni contabili al fine di ripetere correttamente il pagamento effettuato su IBAN errato di cui al mandato n.397/2023;

RICHIAMATE:

- DCC n. 6 del 27.03.2023 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023/2025;
- DCC n. 17 del 3.04.2023 di approvazione del Bilancio di Previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati;
- DCG n. 33 del 26.04.2023 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2023-2025 – Assegnazione risorse;

VERIFICATA la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa conseguente all'adozione del presente atto, ai sensi dell'art. 147-bis del TUEL;

VISTE le vigenti disposizioni in materia;

PROPONE

- 1) Per le motivazioni in premessa, di provvedere alla regolazione contabile del pagamento non andato a buon fine di cui al mandato di pagamento n. 397/2023 di € 400,00 a valere sul Bilancio di previsione 2023/2025 - esercizio 2022, procedendo a:
 - a) Accertare un'entrata di € 400,00 pari al pagamento non andato a buon fine di cui al mandato n. 392/2023 con imputazione al capitolo 820 codice bilancio 9020102001;
 - b) Impegnare una nuova spesa con imputazione al capitolo 2240 codice bilancio 7019999999 di euro 400,00 pari all'accertamento di entrata di cui alla lettera a)
 - c) Riclassificare il mandato di pagamento n. 397/2022 di € 400,00 non andato a buon fine a valere sull'impegno di cui alla lettera b);
 - d) Regolarizzare il provvisorio di entrata n. 510/2023 di euro 400,00 riguardante il riversamento al conto dell'ente del pagamento non andato a buon fine di cui al mandato n. 397/2023 a valere sull'accertamento di cui alla lettera a)
 - e) Emettere un nuovo mandato di pagamento con imputazione all'impegno cui era inizialmente riferito il mandato di pagamento non andato a buon fine (n.489/2022) per € 400,00 a favore della Società Sportiva omissis sul cap. 1260/10, codice bilancio 104010401 che si sono resi disponibili a seguito della variazione soprariportata.

**Il Responsabile del Procedimento
(BARBIERI MARIA)**

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Richiamata la proposta di determinazione del SERVIZIO RAGIONERIA suesposta e ritenuta meritevole di approvazione;

DETERMINA

- Di approvare integralmente la proposta di determinazione sopraripportata;
- Di attestare la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa conseguente all'adozione del presente atto, ai sensi dell'art. 147-bis del Tuel.

**Sottoscritta dal Responsabile di Settore
(MECCA PAOLO MARIA)
con firma digitale**