CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Determinazione Dirigenziale

N. 1838 del 07/09/2022

Classifica: 003.09 Anno **2022** **(Proposta n° 4176/2022)**

Oggetto	**ACCREDITAMENTO E SUCCESSIVO VERSAMENTO DI COMPETENZE NON ANDATE A BUON FINE PER IBAN ERRATO BENEFICIARIO**

Ufficio Redattore	**P.O. TRATTAMENTO STIPENDIALE, PREVIDENZIALE, ASSICURATIVO E FISCALE DEL PERSONALE DIPENDENTE**
Ufficio Responsabile	**P.O. Trattamento Stipendiale, Previdenziale, Assicurativo E Fiscale Del Personale Dipendente**
Riferimento PEG	**32**
Centro di Costo	**32**
Resp. del Proc.	**DOTT.SSA LUCIA GAJO**
Dirigente/Titolare P.O.	**GAJO LUCIA**

DELLU

Riferimento Contabilità Finanziaria:

IMPEGNO	ANNO	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO
3161	2022	9350		1.174,69

ACCERTAMENTO	ANNO	RISORSA	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO
1427	2022		9350		1.174,69

Il Dirigente / Il Titolare P.O.

Dato atto che in data 04/08/2022 è stato inoltrato con modalità telematica all'Istituto Tesoriere il flusso degli stipendi relativi al mese di AGOSTO 2022, flusso nel quale sono riportati i codici IBAN dei singoli beneficiari;

Vista la nota con la quale l'Istituto Tesoriere comunica il mancato buon fine di un accredito a seguito chiusura o errata indicazione del codice IBAN, con la conseguente formazione di un sospeso da regolarizzare per un importo netto complessivo di euro 1.174,69= come da documentazione agli atti dell'ufficio;

Considerato l'esempio 11) incluso nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di seguito riportato :

Esempio 11)[1] *- 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 (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:

- accerta un'entrata di importo pari alla carta contabile tra le partite di giro (voce E.9.01.99.01.001 Entrate a seguito di spese non andate a buon fine),

- 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);

- riclassifica l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine tra le partite di giro, a valere dell'impegno di cui alla lettera b;

- 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);

- emette un nuovo ordinativo di pagamento, a valere dell'impegno 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[2]*.*

[1] *Esempio inserito dal DM 18 maggio 2017;*

[2] *Gli stanziamenti riguardanti le partite di giro non svolgono la funzione di vincolo, pertanto, in caso di incapienza degli stanziamenti, gli impegni possono essere registrati anche senza effettuare le variazioni. In ogni caso è opportuno effettuare le variazioni di bilancio, anche dopo la registrazione degli impegni, anche successivamente la registrazione dell'operazione.*

Considerato peraltro che la procedura indicata risulta particolarmente complicata in considerazione della tipologia del sospeso, dovendo interessare molteplici capitoli ed impegni;

Ritenuto pertanto procedere, senza che ciò determini una maggiore/minore spesa a carico del bilancio dello dell'Ente ed ottenuta la necessaria autorizzazione da parte della P.O. CONTABILITA' - GESTIONE BILANCIO E FLUSSI FINANZIARI - FISCALE - TRASFERIMENTI STATALI – SPESE alla quale risulta assegnato, ad introitare la suddetta somma sulle partite di giro, capitolo 9350/0 "ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE", procedendo successivamente all'emissione del correlato mandato sul capitolo 9350/0 "SPESE NON ANDATE A BUON FINE";

Richiamati:

- ☐ il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2021-2023 approvato con DCM n. 71 del 30/09/2020 e aggiornato con DCM n. 109 del 23/12/2020, DCM n. 31 del 28/04/2021, DCM n. 66 del 28/07/2021, DCM n. 54 del 23/06/2021 ed infine con DCM 84 del 12/11/2021;
- ☐ il Bilancio di previsione 2022/2024 approvato con Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 120 del 22/12/2021;
- ☐ il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2022-2024 approvato con DCM n. 70 del 29/09/2021, aggiornato con DCM n. 88 del 29/11/2021;
- ☐ il Piano Esecutivo di Gestione approvato con Atto del Sindaco metropolitano n. 7 del 23/02/2022;

Visti:

- gli artt. 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e 29 del Regolamento di contabilità e ravvisata la propria competenza in merito;

- lo Statuto della Città Metropolitana di Firenze approvato con deliberazione della Conferenza Metropolitana n. 1 del 16 dicembre 2014 e di conseguenza gli artt. 26 e 29 del Regolamento di Contabilità approvato con DCM nr 4 del 15/01/2020;

DETERMINA

1) per le motivazioni di cui in premessa, di introitare il netto non andato a buon fine come da comunicazione dell'Istituto Tesoriere per un importo complessivo di euro 1.174,69= come da elenco dettagliato agli atti dell'Ufficio Stipendi, sul capitolo 9350/0 acc 1427/2022 (9019901001);

2) di procedere altresì all'emissione del corrispondente mandato a valere sul capitolo 9350/0 imp. 3161/2022 (7019901001) al fine di corrispondere al personale interessato quanto liquidato con atto n. 2321/2022.

Firenze, **07/09/2022**

LA POSIZIONE ORGANIZZATIVA

LUCIA GAJO

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione: http://attionline.cittametropolitana.fi.it/.

L'accesso agli atti viene garantito tramite l'Ufficio URP ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90 e s.m.i., nonché al regolamento per l'accesso agli atti della Città Metropolitana di Firenze"