



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO
Provincia di Brescia

Determinazione N. 134 R.G. del 20 febbraio 2026

n. 21 del 17/02/2026 AREA SERVIZI SOCIALI, PUBBLICA ISTRUZIONE, SERVIZI SCOLASTICI

OGGETTO: Storno contabile a seguito di pagamento disposto con bonifico bancario non andato a buon fine.

IL RESPONSABILE DELL' AREA SERVIZI SOCIALI, PUBBLICA ISTRUZIONE, SERVIZI SCOLASTICI

PREMESSO che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n° 42 del 17/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto all'approvazione del bilancio di previsione armonizzato anni 2026/2028 e relativi allegati;
- con deliberazione di Giunta Comunale n° 2 del 12/01/2026, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il periodo 2026-2028;
- con decreto del Sindaco n° 01/2024 del 04/01/2024, emanato ai sensi dell'art. 50 X° comma e dell'art. 107 del D. Lgs. N 267/2000, si è provveduto all'individuazione e alla nomina del Responsabile dell'Area Servizi Sociali, Pubblica istruzione e Servizi Scolastici dal 04/01/2024 fino al 31/12/2026;

CONSIDERATO che con liquidazione n. 63 del 09/02/2026 si è provveduto al pagamento della somma di € 2.000,00 a titolo di contributo per il potenziamento del servizio di trasporto alunni con disabilità – 2025 in favore della persona iscritta al n. 380 del registro assistiti;

DATO ATTO che le coordinate bancarie riportate nel suddetto atto di liquidazione sono risultate errate, in quanto da una verifica della Tesoreria Comunale, il conto corrente comunicato risulta chiuso;

VISTO il DM 18/05/2017 “sesto aggiornamento del D.Lgs.118/2011 che specifica l'iter da adottare per l'eventuale intervento correttivo in occasione di pagamenti disposti con bonifico bancario e non andati a buon fine per IBAN beneficiario estinto, errato (anche per diversa intestazione);

VISTA l'integrazione all'allegato 4/2 – “esempio di contabilizzazione dei pagamenti non andati a buon fine”, approvata dalla commissione Arconet, che prevede espressamente 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 alla carta contabile tra le partite di giro (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 (U.7.01.99.01.001 “Spese non andate a buon fine”); c) “storna” l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine, e lo riclassifica 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, in partite di giro sull'accertamento di cui alla precedente lettera a); e) emette, un nuovo*

ordinativo di pagamento, a valere dell'impegno cui era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine";

CONSIDERATO che risulta necessario procedere alla contabilizzazione di un provvisorio di entrate a fronte dello storno del bonifico senza possibilità di procedere all'annullo della disposizione iniziale;

DETERMINA

1. di accertare, sulla competenza 2026 del Bilancio di Previsione 2026/2028 le seguenti somme a valere sul capitolo 6010/0 "ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE" (livello V 9.01.99.01.001):
 - la somma di Euro 2.000,00 non andata a buon fine per errate coordinate bancarie, nei confronti della persona iscritta al n. 380 del registro assistiti;
2. di impegnare sulla competenza 2026 del Bilancio di Previsione 2026/2028 sul CAP. 40010/0 "SPESE NON ANDATE A BUON FINE" (livello V 7.01.99.01.001) le seguenti somme:
 - Euro 2.000,00 in favore della persona iscritta al n. 380 del registro assistiti da liquidare sul conto corrente intestato al beneficiario, come da lui stesso comunicato;
3. di stornare l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine, e riclassificarlo tra le partite di giro, a valere sull'impegno di cui al punto 2);
4. di regolarizzare la carta contabile di entrata riguardante il riversamento al conto dell'Ente dell'entrata non andata a buon fine, in partite di giro sull'accertamento di cui al precedente punto 1);
5. di emettere, un nuovo ordinativo di pagamento, a valere dell'impegno cui era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine";
6. di trasmettere il presente provvedimento ai Servizi Finanziari per le conseguenti registrazioni in contabilità.

IL RESPONSABILE DELL' AREA SERVIZI
SOCIALI, PUBBLICA ISTRUZIONE, SERVIZI
SCOLASTICI
(MERIGO MARCELLA)

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate)