



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO
Provincia di Brescia

Determinazione N. 296 R.G. del 21 aprile 2026

n. 33 del 21/04/2026 AREA SERVIZI SOCIALI, PUBBLICA ISTRUZIONE, SERVIZI SCOLASTICI

OGGETTO: Storno contabile a seguito di pagamenti disposti con bonifico bancario non andati 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. 1973 del 09/04/2026 si è provveduto al pagamento della somma di € 353,00 a titolo di contributo RIMBORSO SPESE SANITARIE - 2025 in favore della persona iscritta al n. 542 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 errato;

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 la somma di € 353,00 non andata a buon fine per errate coordinate bancarie, nei confronti della persona iscritta al n. 542 del registro assistiti, a valere sul capitolo 6010/0 "ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE" (livello V 9.01.99.01.001);
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) la somma di € 353,00 in favore della persona iscritta al n. 542 del registro assistiti da liquidare sul conto corrente intestato al beneficiario, come da lei stessa comunicato;
3. di stornare gli ordinativi di pagamento non andati a buon fine, e riclassificarli 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, nuovi ordinativi di pagamento, a valere dell'impegno cui erano inizialmente riferiti gli ordinativi di pagamento non andati 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)