



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE
SETTORE 6 -RAGIONERIA GENERALE, GESTIONE SPESA, CPT, AUTORITA' DI
CERTIFICAZIONE-ATTUAZIONE CONTABILITA' ANALITICA**

Assunto il 09/12/2024

Numero Registro Dipartimento 1002

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 17870 DEL 10/12/2024

Settore Gestione Entrate	Settore Ragioneria Generale – Gestione Spese
VISTO di regolarità contabile, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011	VISTO di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011
Sottoscritto dal Dirigente del Settore Dott. STEFANIZZI MICHELE (con firma digitale)	Sottoscritto dal Dirigente del Settore Dott. GIORDANO UMBERTO ALESSIO (con firma digitale)

Oggetto: Mandati non andati a buon fine n. 31851 - provvisorio 18818 . Accertamento ed impegno di spesa

Dichiarazione di conformità della copia informatica

Il presente documento, ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e successive modificazioni è copia conforme informatica del provvedimento originale in formato elettronico, firmato digitalmente, conservato in banca dati della Regione Calabria.

IL DIRIGENTE DI SETTORE

PREMESSO CHE:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo del 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto il nuovo impianto normativo sull’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle autonomie locali, finalizzato a stabilire il quadro complessivo di riferimento dei principi contabili generali per regioni, province autonome ed enti locali, fissando al primo gennaio 2015 l’entrata in vigore per gli enti citati delle norme in materia di armonizzazione contabile;
- l’art. 4 del medesimo decreto legislativo n. 118/2011 prevede che, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, nonché il miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali nell’ambito delle rappresentazioni contabili, le Regioni e gli Enti locali e i loro Enti strumentali adottano il piano dei conti integrato, raccordato al piano dei conti di cui all’art. 4, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, costituito da conti che rilevano le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria e da conti economico - patrimoniali redatto secondo comuni criteri di contabilizzazione;
- il Tesoriere Regionale comunica giornalmente tutte le somme in entrata sul conto corrente ordinario e sul conto sanità mediante la registrazione di provvisori entrata con l’indicazione del soggetto debitore, dell’importo versato, la relativa causale e, tra queste, anche le entrate dovute a mandati di pagamento emessi dalla Regione Calabria non andati a buon fine;
- per quest’ultima tipologia, gli uffici regionali verificano le somme ed i dati comunicati dal Tesoriere e provvedono, per come da principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all’allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 e, in particolare, l’esempio n. 11 contenuto nell’appendice tecnica e qui di seguito riportato quale “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 (es. per IBAN beneficiario estinto/errato) o resi dal percipiente e la conseguente formazione di un sospeso di entrata (carta contabile), l’ente effettua le seguenti registrazioni:
 1. 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),
 2. impegna una nuova spesa tra le partite di giro (voce del piano dei conti finanziari U.9.99.99.01.001 Spese non andate a buon fine), di importo pari all’accertamento di entrata di cui alla lettera a);
 3. riclassifica l’ordinativo di pagamento non andato a buon fine tra le partite di giro, a valere dell’impegno di cui alla lettera b);
 4. 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);
 5. emette un nuovo ordinativo di pagamento, a valere dell’impegno cui era inizialmente riferito l’ordinativo di pagamento non andato a buon fine.
 6. se gli stanziamenti riguardanti le PG non sono capienti l’ente effettua le variazioni di bilancio e le trasmette al tesoriere/cassiere;

VISTI

- il Decreto di liquidazione n. 15967 del Settore 8 – Gestione sostenibile e circolare della Risorsa Idrica – Dipartimento Ambiente, Paesaggio e Qualità Urbana;

PRESO ATTO CHE :

- a seguito delle verifiche contabili effettuate con il Tesoriere Regionale, è stato riscontrato che l'ordinativo di pagamento emesso in esecuzione del decreto di liquidazione sopra citato, mandato n. 31851 del 20/11/2024 di €23.280,41 non è andato a buon fine;
- a seguito dello storno del predetto mandato, il Tesoriere regionale ha registrato in entrata, sul conto Ordinario, rispettivamente il provvisorio di entrata n. 18818 di € 23.280,41

CONSIDERATO CHE:

- il competente Dipartimento è stato informato che il mandato di pagamento sopra descritto non è andato a buon fine;
- a seguito della comunicazione della Banca Tesoriera e la formazione di sospesi di entrata (carta contabile), occorre, al fine di rimettere i mandati non andati a buon fine, procedere alle seguenti registrazioni contabili:
 - A) accertare in entrata l'importo complessivo di euro 23.280,41 (pari al provvisorio di entrata n. 18818 di € 23.280,41 tra le partite di giro capitolo E9901990101 (Entrate per spese non andate a buon fine), giusta **proposta di accertamento n. 5884/2024**, allegata al presente atto;
 - B) impegnare in uscita una nuova spesa (pari all'accertamento di entrata di cui al punto A) di euro 23.280,41 tra le partite di giro capitolo U9990100101 (Spese non andate a buon fine), giusta **proposta di impegno 6558/2024**, allegata al presente atto;
 - C) riclassificare l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine tra le partite di giro (mandato n. 31851_2024 di € 23.280,41, a valere sull'impegno di cui alla lettera B;

PRESO ATTO delle disposizioni contenute nel decreto legislativo 126 del 10 agosto 2014, correttivo del decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011, ed in particolare del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che prescrive:

- a) il criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno con le quali vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive);
- b) il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione;

ATTESTATA, da parte del dirigente che sottoscrive il presente atto, la perfetta rispondenza alle indicazioni contenute nel richiamato principio della competenza finanziaria potenziato, delle obbligazioni giuridiche assunte con il presente atto, la cui esigibilità è accertata nell'esercizio finanziario 2024;

VISTI:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che ha introdotto disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 marzo 2009, n. 42;
- la legge regionale 13 maggio 1996, n.7 recante “Norme sull'ordinamento della struttura organizzativa della Giunta Regionale e sulla Dirigenza regionale”, ed in particolare l'art.28;
- la Legge regionale n. 56 del 27.12.2023 - “Legge di stabilità regionale 2024”;
- la Legge Regionale n. 57 del 27/12/2023, - “Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024- 2026”;
- la DGR n. 779 del 28/12/2023 - “Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024-2026 (artt. - 11 e 39, c. 10, d.lgs. 23.6.2011, n. 118)”;

- la DGR n. 780 del 28/12/2023 - “Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2024-2026 (art. 39, c. 10, d.lgs. 23.6.2011, n. 118)”.
- la DGR n. 159 del 20/04/2022 avente ad oggetto “Misure per garantire la funzionalità della struttura organizzativa della Giunta Regionale– Approvazione Regolamento di riorganizzazione delle strutture della Giunta regionale. Abrogazione regolamento regionale 07 novembre 2021, n. 9”;
- la D.G.R. n. 665 del 14 dicembre 2022, avente ad oggetto: “Misure per garantire la funzionalità della struttura organizzativa della Giunta Regionale - Approvazione Regolamento di riorganizzazione delle strutture della Giunta Regionale. Abrogazione regolamento regionale 20 aprile 2022, n. 3 e ss.mm. ii
- il Regolamento n. 12/2022 di organizzazione delle Strutture della Giunta Regionale;
- la D.G.R. 717 del 15/12/2023 avente ad oggetto “Misure per garantire la funzionalità della struttura organizzativa della Giunta Regionale – Approvazione modifiche del Regolamento Regionale n. 12/2022;
- il Regolamento n. 1/2023 avente ad oggetto “Regolamento delle procedure di controllo interno in attuazione dell’articolo 4, comma 7 e dell’articolo 9 della legge regionale 1 dicembre 2022, n. 42 (Riordino del sistema di controlli interni e istituzione dell’Organismo regionale per i controlli di legalità)”;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 354 del 24 giugno 1999, relativo alla separazione dell’attività amministrativa di indirizzo e di controllo da quella gestionale, per come modificato ed integrato con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 30 del 21.05.2005;

VISTO il DDG n. 9243 del 29/06/2023 con il quale è stato conferito, al dott. Umberto Giordano, dirigente di ruolo della Giunta regionale, l’incarico di dirigente del Settore “Ragioneria generale – Gestione spese - Conti pubblici territoriali - Autorità di certificazione - Attuazione contabilità analitica”;

VISTE

- la proposta di accertamento n. 5884/2024 di € 23.280,41 che generata telematicamente è allegata al presente atto;
- la proposta di impegno n. 6558/2024 di € 23.280,41 che generata telematicamente è allegata al presente atto;

ATTESTATO CHE la responsabilità del presente procedimento rimane in capo al Dirigente del Settore “Ragioneria Generale – Gestione delle spese - Gestione della Contabilità Finanziaria Contabilità Economica, Contabilità analitica della parte spesa – Conti pubblici territoriali - Autorità di certificazione” ai sensi dell’art. 4 della L.R. n. 19/2001

DECRETA

Per le motivazioni espresse in premessa e che si intendono integralmente riportate di:

ACCERTARE E RISCUOTERE sul capitolo E9901990101 "Entrate a seguito di spese non andate a buon fine" la somma complessiva di € 23.280,41 – **Proposta di accertamento n. 5884/2024** riferita al provvisorio di entrata n. 18818 Conto Ordinario (mandato n. 31851).

IMPEGNARE sul capitolo U9990100101 "Spese non Andate a buon fine" la somma complessiva di € 23.280,41 - Proposta di impegno n. 6558/2024.

AUTORIZZARE gli Uffici del Settore Ragioneria Generale agli adempimenti consequenziali.

DARE ATTO che il presente provvedimento, avente rilevanza esclusivamente interna, non è soggetto a pubblicazione ai sensi dell'art. 8, della legge regionale 6 aprile 2011, n.11.

Sottoscritta dal Redattore
Francesco Sassone
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente
UMBERTO ALESSIO GIORDANO
(con firma digitale)



REGIONE CALABRIA
REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE
SETTORE Gestione Entrate

DECRETO DELLA REGIONE

DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE

**SETTORE 6 -RAGIONERIA GENERALE, GESTIONE SPESA, CPT, AUTORITA' DI
CERTIFICAZIONE-ATTUAZIONE CONTABILITA' ANALITICA**

Numero Registro Dipartimento 1002 del 09/12/2024

OGGETTO Mandati non andati a buon fine n. 31851 - provvisorio 18818 . Accertamento ed impegno di spesa

SI ESPRIME

VISTO di regolarità contabile, in ordine all'entrata, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011

Catanzaro 10/12/2024

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Michele Stefanizzi

(con firma digitale)



REGIONE CALABRIA
REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE
SETTORE Ragioneria Generale - Gestione Spesa

DECRETO DELLA REGIONE

Numero Registro Dipartimento 1002 del 09/12/2024

DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE
SETTORE 6 -RAGIONERIA GENERALE, GESTIONE SPESA, CPT, AUTORITA' DI
CERTIFICAZIONE-ATTUAZIONE CONTABILITA' ANALITICA

OGGETTO Mandati non andati a buon fine n. 31851 - provvisorio 18818 . Accertamento ed impegno di spesa

SI ESPRIME

VISTO di regolarità contabile, in ordine alla spesa, attestante la copertura finanziaria, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011

Catanzaro 10/12/2024

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Umberto Alessio Giordano

(con firma digitale)