

**ISTITUTO COMPRENSIVO (Primaria/Secondaria 1° gr.) "TAIO"**

Via degli Alpini n 17 - Frazione TAIO - 38012 PREDAIA (TN - C. F. 92013850224 -

Tel. 0463/468193 - Fax 0463/467616

Id: 97113925

Taio, 30 novembre 2018

**DETERMINAZIONE n. 85**

**Oggetto:** Variazione di bilancio – regolarizzazione partite di giro sul capitolo E 990130 e sul relativo capitolo delle uscite 990130. Variazione di bilancio avente ad oggetto le partite di giro.

**Premesso che:**

- a) Per errore materiale nel mese di settembre è stato effettuato un pagamento errato (pari ad euro 750,00, di cui euro 150,00 di ritenute per il 20% IRPEF), in quanto nel programma di contabilità è stato inserito un errato codice di fornitore nel momento della registrazione dell'impegno (imp. n. 456072), e lo stesso errato fornitore è stato poi indicato sul mandato di pagamento (mandato n. 316).
- b) Il pagamento è stato effettuato dal capitolo di uscita 402390, ed ha generato le reversali automatiche relative alle ritenute suddette. Per tale motivo, al fine di evitare problematiche anche fiscali, si è provveduto a stornare subito il mandato emesso.
- c) Successivamente, su segnalazione dell'Istituto Cassiere, è stato emesso un nuovo mandato (n. 333) a copertura del pagamento (erroneamente) effettuato, che non trovava più copertura in seguito allo storno del mandato. Tale ulteriore mandato è stato emesso con codice 9.99, ossia con una modalità che non genera reversali automatiche per le ritenute.
- d) Il fornitore errato che ha ricevuto il pagamento non dovuto ha provveduto alla restituzione della somma incassata (euro 600,00), e l'Istituto Comprensivo di Taio ha incassato tale somma sul capitolo E 990130 (altre entrate per conto terzi), sul quale non era stato previsto, al momento della predisposizione del bilancio di previsione, alcuno stanziamento.
- e) Su tale capitolo delle partite di giro, pertanto, risultano accertamenti per euro 600,00, a fronte di stanziamento pari ad euro 0,00.
- f) Si rende necessario effettuare la variazione di bilancio per euro 600,00, (in aumento) stanziando analoga summa sul capitolo E 990130 e sul corrispondente capitolo di uscita delle partite di giro (990130).
- g) Successivamente, si rende necessario registrare un impegno di spesa sul capitolo 990130, avente come debitore l'Istituto Comprensivo di Taio, e come creditore l'Istituto Comprensivo di Taio. In tal modo è possibile effettuare un "giroconto" che consenta di sanare complessivamente l'errore, incassando euro 600,00 sul capitolo originario (E 421130).

**LA DIRIGENTE SCOLASTICA**

Vista la Legge Provinciale 7 agosto 2006 n. 5 "Sistema educativo di istruzione e formazione del Trentino" – Legge Provinciale sulla scuola;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismo strumentali;

Vista la legge provinciale n. 7 del 14 settembre 1979 e ss.mm. ("Norme in materia di bilancio e di contabilità generale della Provincia Autonoma di Trento"), nonché il relativo Regolamento di contabilità approvato con D.P.P. 29 settembre 2005 n. 14-48/Leg.;

Visto il regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali (D.P.P. 12.10.2009 n. 20-22/Leg), per quanto compatibile con quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011;

Visto il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 approvato dal Consiglio dell'Istituzione con delibera n. 9 di data 22.12.2017, approvato dalla Giunta Provinciale;

Visto il bilancio finanziario gestionale adottato dal Dirigente Scolastico con propria determinazione n. 66 del 23.12.2017;

Ritenuto necessario provvedere;

#### DETERMINA

1) di approvare, per i motivi esposti in premessa, le variazioni in aumento come di seguito riportata:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE	VARIAZIONE	STANZIAMENTO FINALE
E 990130	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	600,00	600,00
990130	ALTRE USCITE PER CONTO TERZI	0,00	600,00	600,00

2) di registrare l'impegno di spesa sul capitolo 990130 di euro 600,00, avente come debitore l'Istituto Comprensivo di Taio e come creditore l'Istituto Comprensivo di Taio.

3) di autorizzare l'accertamento della somma di euro 600,00 sul capitolo E 421130 ed il successivo incasso della somma di euro 600,00 sul medesimo capitolo delle entrate.



La Dirigente Scolastica  
Dott.ssa Roberta Gambaro  
*Roberta Gambaro*

Ai sensi dell'art. 14 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, si attesta la regolarità contabile del presente atto di impegno della spesa

Data 30 novembre 2018

IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Cristel Menghini  
*Cristel Menghini*