

# Scheda 48 - Mandati non estinti al termine dell'esercizio (art. 219 del TUEL)

## REQUISITO

Al fine di dare attuazione dal punto di vista operativo all'articolo 219 del TUEL (*"I mandati interamente o parzialmente non estinti alla data del 31 dicembre sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con altri mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale"*) e **tenendo comunque presente quanto previsto dalla Convenzione di tesoreria e cassa**, il Tesoriere provvederà, a partire dalla data del 20 dicembre a commutare d'ufficio in assegni di traenza i mandati che risultano ineseguiti alla data di effettiva esecuzione dell'operazione di commutazione e per i quali non sia già stata comunicata la relativa ineseguitabilità con le modalità stabilite dalle REGOLE TECNICHE OPI.

In ogni caso, il Tesoriere provvederà alla commutazione dei mandati con tipologia di pagamento "per cassa" per i quali sono presenti le informazioni necessarie per l'emissione degli assegni nonché alla conseguente postalizzazione e all'eventuale applicazione delle relative spese.

In base a quanto sopra, si ritiene necessario che il sistema SIOPE+ garantisca la tracciatura di tale modalità di esecuzione dei mandati in quanto l'elemento **<tipo\_esecuzione>** differisce dalla tipologia di pagamento indicata nel mandato originale firmato digitalmente dall'ente.

Verrà, quindi, introdotto un nuovo valore dell'elemento **<tipo\_esecuzione>** (id 3.3.14) del tracciato del Giornale di Cassa.

## CALENDARIZZAZIONE INTERVENTO

Test Esterno

**1 ottobre 2024**

Esercizio

**31 dicembre 2024 valido dall'esercizio 2025**

## SOLUZIONE PROPOSTA

Modificare la definizione del tag **<tipo\_esecuzione>** nel tracciato del Giornale di Cassa prevedendo, in aggiunta ai valori attualmente previsti, il valore **"ASSEGNO DI TRAENZA PER COMMUTAZIONE EX ART.219 TUEL"** ed inserire un nuovo paragrafo nelle Linee guida OPI definendo, in via esemplificativa, i casi in cui non è possibile eseguire operazione di commutazione richiamata dall'art. 219 TUEL.

**Modifiche da apportare alle Regole tecniche OPI** (documento "Regole tecniche e standard per l'emissione dei documenti informatici relativi alla gestione dei servizi di tesoreria e di cassa degli enti del comparto pubblico attraverso il Sistema SIOPE+"):

[... omissis ...]

### 3.2.6 Messaggio di esito applicativo di avvenuta esecuzione/storno ordinativo

Ha lo scopo di comunicare l'avvenuta esecuzione/storno di OPI.

L'esito applicativo deve essere riferito all'importo complessivo del mandato o della reversale o, se indicato, del singolo dato <**progressivo\_beneficiario**> o <**progressivo\_versante**>. In assenza dell'indicazione del progressivo, l'importo dell'esito si intende riferito al mandato/reversale nel suo complesso.

L'avvenuta esecuzione e lo storno dell'OPI devono essere comunicati anche con il flusso contenente il Giornale di Cassa (vedi § 3.3).

Limitatamente agli enti locali, il Tesoriere provvederà, a partire dalla data del 20 dicembre a commutare d'ufficio in assegni di traenza i mandati che dovessero rimanere ineseguiti alla data dell'operazione di effettiva commutazione e per i quali non sia già stata comunicata la relativa ineseguitabilità con le modalità stabilite dalle presenti Regole Tecniche.

In ogni caso, il Tesoriere provvederà a commutare in assegno di traenza i mandati per i quali non sia già stata comunicata la relativa ineseguitabilità alla data della commutazione, i quali dovranno avere le seguenti caratteristiche:

- con tipologia di pagamento "per cassa" con ritiro di quietanza del percipiente allo sportello nei limiti d'importo previsti dalla normativa vigente, compresa l'eventuale applicazione delle relative spese a carico del beneficiario, qualora previste;
- privi o con le seguenti strutture non valorizzate: *5.10.17 delegato, 5.10.25 informazioni\_aggiuntive*;
- completi di tutte le informazioni necessarie per l'emissione degli assegni e relativa postalizzazione.

Le parti possono concordare soluzioni semplificate in luogo di quanto previsto ai precedenti punti, sulla base di specifici accordi bilaterali.

## 11.1 Tracciato del Giornale di Cassa

Per quanto riguarda la rappresentazione del tracciato del GdC, si faccia riferimento alla *Annotazione 2* di pagina 22.

**Tabella 18 - Tracciato del "Giornale di Cassa"**

ID dato	Dato	Tipo	car.	Contenuto
	flusso_giornale_di_cassa @Id	s		
	[... omissis ...]			
36.3.14	tipo_esecuzione	an	1..1	Può assumere i seguenti valori: "ACCREDITO BANCA D'ITALIA" "ACCREDITO CONTO CORRENTE POSTALE" "ACCREDITO TESORERIA PROVINCIALE STATO" "ADDEBITO PREAUTORIZZATO" "ASSEGNO BANCARIO E POSTALE" "ASSEGNO CIRCOLARE" "ASSEGNO DI TRAEENZA PER COMMUTAZIONE EX ART 219 TUEL"

ID dato	Dato	Tipo	car.	Contenuto
				"AVVISO PAGOPA" "BONIFICO ESTERO EURO" "CASSA" "COMPENSAZIONE" "DISPOSIZIONE DOCUMENTO ESTERNO" "F24EP" "PRELIEVO DA CC POSTALE" "REGOLARIZZAZIONE ACCREDITO BANCA D'ITALIA" "REGOLARIZZAZIONE" "SEPA CREDIT TRANSFER" "SOSTITUZIONE" Il valore "COMPENSAZIONE" <i>non si applica alle istituzioni scolastiche.</i>
	[... omissis ...]			

**Modifiche da apportare alle Linee guida OPI "Linee Guida per l'emissione degli ordinativi di pagamento e incasso (OPI) gestiti attraverso il sistema SIOPE+ "**

[... omissis ...]

#### **4.16 Mandati inestinti al termine dell'esercizio**

Ai sensi dell'articolo 219 del TUEL che recita «*I mandati interamente o parzialmente non estinti alla data del 31 dicembre sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con altri mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale*», la BT, limitatamente agli enti locali provvederà, a partire dalla data del 20 dicembre, a commutare d'ufficio in assegni di traenza i mandati che dovessero rimanere ineseguiti alla data dell'operazione di effettiva commutazione e per i quali non sia già stata comunicata la relativa inesequibilità con le modalità stabilite dalle Regole Tecniche OPI.

In ogni caso, il Tesoriere provvederà alla commutazione dei mandati con tipologia di pagamento "per cassa" per i quali sono presenti le informazioni necessarie e coerenti ai fini dell'emissione e della conseguente postalizzazione degli assegni nonché d'importo capiente per l'applicazione delle eventuali, relative spese. Al fine di garantirne la tracciatura, la BT indicherà, attraverso l'elemento **<tipo\_esecuzione>** (id 3.3.14) del tracciato del Giornale di Cassa, la dedicata modalità di esecuzione **"ASSEGNO DI TRAEENZA PER COMMUTAZIONE EX ART 219 TUEL"**.

Le parti possono concordare soluzioni semplificate in luogo di quanto previsto ai precedenti commi, sulla base di specifici accordi bilaterali.

Si riportano di seguito, a titolo esemplificativo, i casi per i quali non sarà operativamente possibile procedere nell'attività di commutazione:

- Mandati con liste;
- Mandati di importo > 1.000 €;
- Mandati con importo ≤ 0 per decurtazioni spese a carico beneficiario;
- Mandati già dichiarati dal tesoriere inesequibili in corso di anno;
- Mandati con modalità di pagamento diversa da "cassa";

- Mandati con tipologia di pagamento “per cassa” con delegati
- Mandati con indirizzi assenti o incompleti;
- Mandati provenienti da Enti diversi da EELL (cioè non soggetti al TUEL).

Verificata l’oggettiva impossibilità di commutazione la BT comunicherà l’ineseguibilità tramite la relativa ricevuta applicativa con indicazione delle motivazioni secondo le modalità stabilite dalle Regole Tecniche OPI.

Nelle predette fattispecie il beneficiario avrà, comunque, la possibilità di incassare allo sportello il relativo mandato fino al 31/12 e/o l’Ente di variarlo o annullarlo.

[... omissis ...]

### **Modifiche da apportare allo schema XSD del Giornale di Cassa**

(file OPI\_GIORNALE\_DI\_CASSA\_V\_da definire.XSD):

[... omissis ...]

```
<xs:element name="tipo_esecuzione">
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:enumeration value="ACCREDITO BANCA D'ITALIA"/>
      <xs:enumeration value="ACCREDITO CONTO CORRENTE POSTALE"/>
      <xs:enumeration value="ACCREDITO TESORERIA PROVINCIALE STATO PER TAB A"/>
      <xs:enumeration value="ACCREDITO TESORERIA PROVINCIALE STATO PER TAB B"/>
      <xs:enumeration value="ADDEBITO PREAUTORIZZATO"/>
      <xs:enumeration value="ASSEGNO BANCARIO E POSTALE"/>
      <xs:enumeration value="ASSEGNO CIRCOLARE"/>
      <xs:enumeration value="ASSEGNO DI TRAENZA PER COMMUTAZIONE EX ART 219 TUEL"/>
      <xs:enumeration value="AVVISO PAGOPA"/>
      <xs:enumeration value="BONIFICO ESTERO EURO"/>
      <xs:enumeration value="CASSA"/>
      <xs:enumeration value="COMPENSAZIONE"/>
      <xs:enumeration value="DISPOSIZIONE DOCUMENTO ESTERNO"/>
      <xs:enumeration value="F24EP"/>
      <xs:enumeration value="PRELIEVO DA CC POSTALE"/>
      <xs:enumeration value="REGOLARIZZAZIONE ACCREDITO BANCA D'ITALIA"/>
      <xs:enumeration value="REGOLARIZZAZIONE ACCREDITO TESORERIA PROVINCIALE STATO PER TAB A"/>
      <xs:enumeration value="REGOLARIZZAZIONE ACCREDITO TESORERIA PROVINCIALE STATO PER TAB B"/>
      <xs:enumeration value="REGOLARIZZAZIONE"/>
      <xs:enumeration value="SEPA CREDIT TRANSFER"/>
      <xs:enumeration value="SOSTITUZIONE"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:element>
```

[... omissis ...]