



COMUNE DI SCICLI
 Libero Consorzio Comunale di Ragusa
 Extrasettore – Farmacia Comunale



DETERMINAZIONE N. 35 DEL 12/04/2021

REGISTRO GENERALE N. 236 DEL 15-6-2021

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi correnti – rendiconto di gestione esercizio finanziario 2020.

IL TITOLARE DI P.O.

Premesso che:

- con il d. lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli enti locali è stato avviato un nuovo sistema contabile armonizzato e sono stati definiti i principi contabili generali cui deve essere informata la nuova contabilità;

Richiamati:

- l'art. 228, comma 3 del T.u.o.e.l. il quale dispone che: << Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni>>;
- l'art. 3, comma 4 del d.lgs. n° 118/2011 il quale dispone che: << Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.....Omissis..... Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni e' effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non e' effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui e' effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate>>;
- il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria n° 02, paragrafo 9.1 (PCA 2.9.1), il quale dispone che: <<In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della

predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- a) *la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
- b) *l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
- c) *il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
- d) *la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.*

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- 1) *i crediti di dubbia e difficile esazione;*
- 2) *i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
- 3) *i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;*
- 4) *i debiti insussistenti o prescritti;*
- 5) *i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;*
- 6) *i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile>>;*

Rilevato che, ai sensi degli art. 189 e 190 del D. Lgs.- 267/2000:

- costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio e vengono mantenuti tra i residui esclusivamente le entrate accertate per le quali sussiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata;
- costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio;

Viste le risultanze delle operazioni di verifica effettuate in occasione della predetta ricognizione annuale nell'ambito dell' Extrasettore Farmacia Comunale;

Tenuto conto delle istruzioni operative trasmesse dal Capo Settore Finanze ai titolari di Posizione Organizzativa dell'Ente con nota prot. 10574 del 15/03/2021;

Accertate, pertanto, le ragioni del mantenimento dei predetti residui attivi e passivi, in tutto o in parte, nel conto del bilancio, sulla base dei titoli giuridici e degli atti che individuano l'ente locale quale creditore o debitore delle relative somme;

Ritenuto pertanto di individuare, con un formale provvedimento, i residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2020;

Visto l'art. 190 e 228 del T.u.o.e.l.;

Visto il vigente regolamento di contabilità, approvato con delibera della Commissione Straordinaria adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 30/07/2015;

Visto il Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria n° 02, paragrafo 9 e seguenti dell'Allegato 4/2 al d.lgs. N° 118/2011;

Vista la determina sindacale n. 2 del 29/01/2021, con la quale sono stati conferiti gli incarichi relativi all'area delle posizioni organizzative, al 30/11/2021;

DETERMINA

Per la causale in premessa:

1. di approvare, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 267/2000, gli elenchi dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza da iscrivere nel conto del bilancio inerenti l' Extrasettore Farmacia Comunale, quali risultano dagli allegati A e B, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e di cui si

riportano le risultanze finali:

- **Allegato A** - Elenco dei residui attivi iscritti nel conto del bilancio, costituiti da residui dell'importo complessivo di euro **110.760,03**;
 - **Allegato B** - Elenco dei residui passivi iscritti nel conto del bilancio, costituito da residui dell'importo complessivo di euro **234.750,73**, residui passivi stralciati dal conto del bilancio costituito da residui dell'importo complessivo di euro **135.954,73** e residui reimputati all'anno 2021 per un importo di euro **1.016,79**;
2. di dare atto che sono state riportate tra i residui attivi esclusivamente le somme per le quali esiste un idoneo titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata, ai sensi dell'art. 189 del D. Lgs. 267/2000;
 3. di dare atto che sono state riportate tra i residui passivi esclusivamente le somme per le quali è stato assunto il relativo impegno di spesa, ai sensi degli articoli 183 e 190 del D. Lgs. 267/2000;



TITOLARE DI P.O.EXTRASETTORE - FARMACIA

Dott.ssa Angelica Arrabito

Visto di regolarità contabile:

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. ssa Grazia Maria Galanti



PASSIVI

Codice Impegno	Anno Imp.	Descrizione impegno	Codifica di bilancio	Responsabili del	Atto	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2020	MANTENERE	ELIMINARE	REIMPUTARE 2021	REIMPUTARE 2022	REIMPUTARE 2023	MOTIVAZIONI
359	2019	Adeguam sistema gestione privacy Farmacia alle dispoze nuovo Regolamento Europeo	14041.03.0187	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine III En.Fin - 74/19 del 21/05/19	2020	280,60			280,60			Obbligazione perfezionata ma non esigibile nel 2020. Prestazione in corso
551	2019	Serv. di gest. annuale resi Assinde e small Aff.to e imp. spesa Det. a contrarre CIG:ZC62AC804	14041.03.0187	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 127/19 del 31/10/19	2020	50,00	50,00					Economia per insussistenza
761	2019	Adeguamento sistema gestione privacy-integrazione impegno	14041.03.0187	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine III - /19 del 24/12/19	2020	36,60	36,60		36,60			Obbligazione perfezionata ma non esigibile nel 2020. Prestazione in corso
30	2020	Form di ossigeno terapeutico per la Farmacia Comunale anno 2020. Imp.spesa alla Linde Medicate	14041.03.0187	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 6/20 del 21/07/20	2020	649,75	311,07	338,68				esigibile per € 311,87 - Fatt. n. 20/339394 del 20/11/20 - Fatt. n. 20/343446 del 18/12/20 - Economia
31	2020	Form di farmaci parafarmaci ed altri generi vendibili nella Farm. Com.le. Imp.spesa alla Comifar	14041.03.0053	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 8/20 del 21/07/20	2020	111.557,42		111.557,42				Economia su acquisto farmaci
35	2020	Form di ossigeno terapeutico per la Farm. com.le anno 2020. Imp. spesa alla ditta Vitalare s.p.a	14041.03.0187	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 7/20 del 21/07/20	2020	160,27	103,79		56,48			Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 19/20043078 del 30/11/20 € 20,76 + Fatt. Dicembre € 83,03
55	2020	Pres. d'atto del conf.to e accett. subentro tra Colfarm s.r.l. e Colfarm Distribuz. per farmaci	14041.03.0053	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 1/20 del 10/02/20	2020	380,96		380,96				Economia su acquisto farmaci
195	2020	Acquisto prodotti farmaceutici dalla ditta PHIDARE s.p.a. Imp. spesa	14041.03.0187	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine FARM - 22/20 del 21/05/20	2020	593,11			593,11			Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. n. 5042504431 del 23/06/20 € 318,96 - Reimputare € 593,11 esigibile nel 2021 - Fatt. n. 5042504102
1030	2020	Form farmaci paraf. e altri generi vend. nella farm. Ditta Co.farm. Proroga contr. Rep.n.36376 10.03.17	14041.03.0053	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine Extra Farm - 66/20 del 09/11/20	2020	30.316,52	17926,93	12389,59				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. n. 9/27.84-Dicembre € 8.199,09 - Fatt. n. 12.389,59
1031	2020	Form farmaci paraf. e altri generi vend. nella farm. Ditta Co.farm. Proroga contr. Rep.n.36402 09.11.17	14041.03.0053	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine Extra Farm - 67/20 del 09/11/20	2020	90.000,00	78960,98	11039,02				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. n. 435/2021 del 4/02/21 - Reimputare € 50,00
1053	2020	Serv. di gest. annuale resi Assinde e smaltimento Aff.to e imp. spesa	14041.03.0187	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Liquidazioni FARMACIA - 73/20 del 26/11/20	2020	500,00	250,94	199,06				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 06/PA20 del 16/7/20 € 30,50
1054	2020	Emerg. COVID 19. Adesione al Sistema PagoAsso. Det. a contrarre e imp. spesa.	14041.03.0135	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 79/20 del 28/12/20	2020	30,50	30,50					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 811A del 30/12/20 € 99,00
1153	2020	Serv. assist. tecnica stampante fisc. telematica Giandone Computers per Farmacia Com. Det. a contr.	14041.03.0187	Extrasettori alle Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 80/20 del 28/12/20	2020	95,00	95,00					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 870A del 30/12/20 € 100,00
1154	2020	Adeguam. Registratori Telem. Farmacia Com. al nuovo tracciato telem. dati dei corrisp. electr. gior.	14041.03.0135	Extrasettori alle Farmacia Comunale		2020	100,00	100,00					
							234.750,73	97.779,21	135.954,73	1.016,79			



Dechimo

Codice Accert.	Anno Acc.	Padre	Descrizione Accertamento	Codifica di bilancio	Responsabile del capitolo	Atto	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2020 E+A+B-C	MANTENERE	ELIMINARE	REIMPUTARE 2021	REIMPUTARE 2022	REIMPUTARE 2023	MOTIVAZIONI
1	2020		Incasso contanti farmacia comunale anno 2020	30100.02.0008	Extraesitoriale Farmacia Comunale		2020	4.401,89	4.401,89					Obbligazione esigibile Incasso contante 29-31 DICEMBRE 2020 PERFESSIONI CARTE 29-31 DICEMBRE 2020
372	2020		Ricette ASP settembre Ottobre Novembre Dicembre	30100.02.0008	Extraesitoriale Farmacia Comunale		2020	93.938,64	93.938,64					Obbligazione esigibile DIC SETTEMBRE OTTOBRE NOVEMBRE DICEMBRE 2020
373	2020		Presidi Gabietta settembre ottobre novembre dicembre 2020	30100.02.0008	Extraesitoriale Farmacia Comunale		2020	8.035,05	8.035,05					Obbligazione esigibile FATT. PRESIDI DIAB N.2-3-25/20-221 SETT-OTT- NOV- DIC 2020
374	2020		Distribuzione per conto settembre ottobre novembre dicembre 2020	30100.02.0008	Extraesitoriale Farmacia Comunale		2020	2.917,43	2.917,43					Obbligazione esigibile FATT. DPC N. 19-22-24/20 FATT. N.121 SETT- OTT- NOV- DICEMBRE 2020
375	2020		Comune di Scicli fatture n. 21 del 05/10/2020 e n. 26 del 31/12/2020	30100.02.0008	Extraesitoriale Farmacia Comunale		2020	1.467,02	1.467,02					Obbligazione esigibile FATT. N.21-26/2020
									110.760,03					
									110.760,03					

