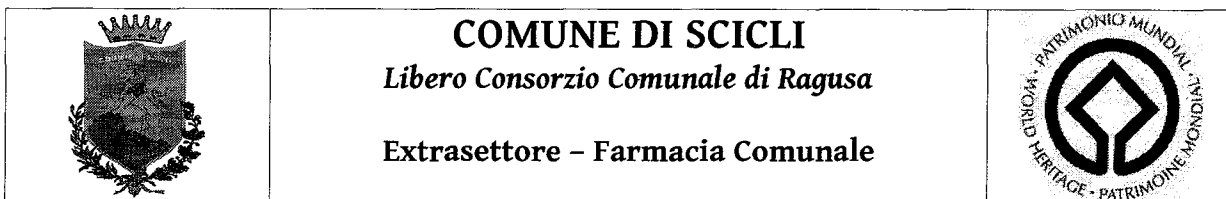


ORIGINALE



DETERMINAZIONE N. 39 DEL 31/05/2022

REGISTRO GENERALE N. 1089 DEL 18-8-2022

**Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi correnti - rendiconto di gestione esercizio finanziario 2021.**

### 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. 20530 del 17/05/2022;

**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 2021;

**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. 21 del 30/11/2021, con la quale sono stati prorogati gli incarichi relativi all'area delle posizioni organizzative dell'Ente dal 01/12/2021 fino a fine mandato;

#### **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 **61.518,61**, residui attivi stralciati dal conto del bilancio costituito da residui dell'importo complessivo di euro **584,95**;
  - **Allegato B** - Elenco dei residui passivi iscritti nel conto del bilancio, costituito da residui dell'importo complessivo di euro **125.712,99**, residui passivi stralciati dal conto del bilancio costituito da residui dell'importo complessivo di euro **78.803,00** e residui reimputati all'anno 2022 per un importo di euro **199,45**;
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;

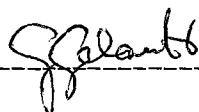
**IL TITOLARE DI P.O.  
EXTRASETTORE - FARMACIA**

*Dott.ssa Angelica Arrabito*



**Visto di regolarità contabile:**

Il Responsabile del Servizio Finanziario



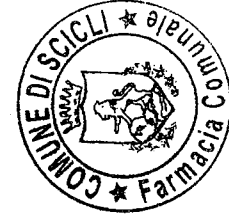
**Dott.ssa Grazia Maria Galanti**



18 AGO. 2022

## ENTRATE

Tip o	Codice Accert.	Anno Acc.	Descrizione Accertamento	Codifica di bilancio	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2021	MANTEN ERE	ELIMINAR E	REIMPUTA RE 2022	REIMPUTAR E 2023	REIMPUT ARE 2024	MOTIVAZIONI
A	16	2021	INCASSO CONTANTI FARMACIA COMUNALE ANNO/2021	30100.01.0011	2021	7.410,71	7.410,71					Obbligazione esigibile - incasso contante 29-30-31 Dicembre 2021
A	369	2021	FARMACIA - RICETTE NOVEMBRE E DICEMBRE 2021	30100.01.0011	2021	47.541,63	47.541,63					Obbligazione esigibile - DCR Novembre - Dicembre 2021
A	370	2021	FARMACIA - PRESIDI DIABETICI OTT/NOV/DIC 2021	30100.01.0011	2021	4.644,69	4.644,69					Obbligazione esigibile FATT. PRESIDI DIAB. n.27-29 ott.nov.2021-n.2/22 Dic.2021
A	371	2021	FARMACIA - DISTRIBUZIONE PER CONTO AGO/NOV/DIC. 2021	30100.01.0011	2021	2.445,43	1.860,48	584,95				Obbligazione esigibile - FATT DPC n.22-nov.2021-n.1/22 Dic.2021€. 584,95 incassata con rev. n.10843
A	372	2021	FARMACIA - COMUNE DI SCICLI - PAGO ASSO 2021	30100.01.0011	2021	61,10	61,10					Obbligazione esigibile
						62.103,56	61.518,61	584,95				



IL Responsabile della Farmacia  
Dr.ssa Angelica Arrabito

*Angelica Arrabito*

Codi TI ce P o gno Anno Imp.	Descrizione impegno	Codifica di bilancio	Responsabile del capitolo	Arto	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2021	MANTENERE	ELIMINARE	REIMP UT ARE 2022	REIMP UT RE 2023	REIMP UT E 2024	MOTIVAZIONI
359	2019 Adeguam sistema gestione privacy Farmacia alle dispoze nuovo Regolamento Europeo 2016/679 Det.Affid	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determinate III En.Fin - 74/19 del 21/05/19	2021	280,60	280,6					Obbligazione perfezionata ma non esigibile nel 2021. Prestazione in corso
761	2019 Adeguamento sistema gestione privacy-integrazione impegno	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine III - 119 del 24/12/19	2021	36,60	36,6					Obbligazione perfezionata ma non esigibile nel 2021. Prestazione in corso
35	2020 Forn. di ossigeno terapeutico per la Farm. com.le anno 2020 imp. spesa alla ditta Violare s.p.a	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 7120 del 21/01/20	2021	58,48		58,48				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N.1920041615 del 31/12/21 € 62,28 -Economia € 97,98
195	2020 Acquisto prodotti farmaceutici dalla ditta PIKARE s.p.a. impegno spesa	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 22/20 del 21/05/20	2021	593,11	499,29	93,82				Economia per insussistenza Economia € 93,82
1053	2020 Serv. di gest. annuale resi/Assinde e smaltimento Aff.to e imp. spesa	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Liquidazioni FARMACIA - 79/20 del 26/11/20	2021	7,30		7,30				Economia per insussistenza Economia su acquisto farmaci
2	2021 I. e. Colfarm distr. S.r.l. forn. farmaci, paraf. Proroga tecnica contr. Prep. n. 3576/17 Genm.-lebb	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 1/21 del 09/01/21	2021	196,53		196,53				Economia per insussistenza
40	2021 Forniti ossigeno terapeutico per Farmacia Com.le-Anno Affidam.Deta contr.Ditta LINDE MEDICALE srl	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 1/21 del 25/01/21	2021	48,37		48,37				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N.1920041615 del 31/12/21 € 62,28 -Economia € 97,98
44	2021 Fornitura ossigeno terapeutico Farmacia anno 2021. Affidamento ditta Vitale Italia S.p.A. Imp. sp	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 14/21 del 26/01/21	2021	160,26	62,28	97,98				Economia su acquisto farmaci
218	2021 Imp. di spesa a favore ditta Comifar s.p.a. per forn. farmaci Periodo Maggio 2021.	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 40/21 del 04/05/21	2021	1.801,25		1.801,25				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fattura Dicembre 2021 -Economia € 665,88
219	2021 Imp. di spesa a favore della Ditta Co.Farm s.r.l.per forn. farmaci periodo Maggio-Giugno 2021	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 41/21 del 04/05/21	2021	1.457,60	791,72	665,88				Economia su acquisto farmaci
691	2021 Imp. spesa a favore della Ditta Comifar Distribuzione s.p.a per la forn. di farmaci	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 48/21 del 07/06/21	2021	264,59		264,59				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fattura Dicembre 2021 -
742	2021 Impegno di spesa a favore della ditta Co.Farm Distribuzione s.r.l. Periodo Luglio 2021	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 49/21 del 06/07/21	2021	1.028,26	1.028,26					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatture Novembre e Dicembre 2021 -Economia € 43.224,5
769	2021 Fornitura farmaci, parafarm ed altri generi venibili per farmacia Fornitura farmaceutici per Farmacia Com.le-Anno Affidamento per 3 anni incentivi al p	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 57/21 del 22/07/21	2021	165,567,19	90.346,95	75.220,63				Prestazione resa
770	2021 Fornitura farmaceutici per Farmacia Com.le-Anno Affidamento per 3 anni incentivi al p	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 57/21 del 22/07/21	2021	14.476,75	14.476,75					Prestazione resa
771	2021 Accantonamento somma nel fondo per l'innovazione	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 57/21 del 22/07/21	2021	3.920,20	3.920,20					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fattura Dicembre 2021 -
797	2021 Impegno di spesa a favore della ditta Co.Farm Distribuzione s.r.l. proroga per SetOcr 2021	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 63/21 del 30/09/21	2021	1.024,08	1.024,08					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N.21548065 del 31/12/21 € 186,64 -Economia € 226,72
837	2021 Forn. ossigeno terapeut. Farmacia Com.le - Anno 2021. Integraz. Imp. sp. Ditta LINDE MEDICALE S.r.l.	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 76/21 del 01/10/21	2021	413,36	186,64	226,72				Obbligazione perfezionata ed esigibile - in fase di liquidazione
854	2021 Affidam Lotto 2 forn farm. paraf. e altri generi per anni 3 con proc. negozi senza bando Deta contr.	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine Extra Farm - 79/21 del 18/10/21	2021	225,00	225,00					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fattura Dicembre 2021 -
889	2021 Imp. di spesa a favore della ditta Co.Farm Distrib. s.r.l. per la forn di farmaci Periodo NovDic 2021	14041.03.0063	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 85/21 del 04/11/21	2021	9.921,16	9.921,16					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt.n.04/PA21 del 27/12/21 € 54,90
929	2021 Emergenza Covid - 19. Adesione al Sistema Pagobasso Farmacia Com.le. Det. a contrarre ed imp. spesa	14041.03.0135	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 92/21 del 02/12/21	2021	54,90		54,90				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt.n.55122 del 26/01/22 € 289,95
957	2021 Servizio di gestione annuale resi/Assinde e smaltimento. Affidamento e imp. spesa. Det. a contrarre	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 93/21 del 15/12/21	2021	500,00	326,55	123,45	50,00			Obbligazione perfezionata ma non esigibile nel 2021. Prestazione in corso
1000	2021 Serv. di assist. tecnica su stampanti fiscali telematiche ditta Giannone Computers S.a.s. Imp. spesa	14041.03.0135	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 98/21 del 28/12/21	2021	190,00	190					Obbligazione perfezionata ed esigibile in parte per € 1350,95 - Rimpuntare € 149,45
1022	2021 Migrazione software gest. " Sistema FPlatinum Top. " Det. a cont e imp. spesa	14041.03.0135	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 99/21 del 30/12/21	2021	1.500,00	1350,55					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Prestazione in corso
1022	2021 Migrazione software gest. " Sistema FPlatinum Top. " Det. a cont e imp. spesa	14041.03.0187	Extrasetoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 99/21 del 30/12/21	2021	991,85	981,85	0,00				Obbligazione perfezionata ed esigibile -
						204.716,44	126.712,99	78.903,00				

09/06/2020