

DETERMINAZIONE N. 34 DEL 24/05/2023

943 12-7-2023

REGISTRO GENERALE N. DEL _____

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi correnti - rendiconto di gestione esercizio finanziario 2022.

IL TITOLARE DI E.Q.

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. 15017 del 11/04/2023;

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 2022;

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

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità, approvato con delibera di C.C. n. 14 del 22/02/2023;

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. 15 del 28/07/2022, con la quale sono stati conferiti gli incarichi relativi all'area delle posizioni organizzative dell'Ente;

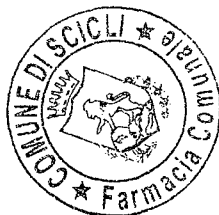
DETERMINA

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 **49.261,15**;
 - **Allegato B** - Elenco dei residui passivi iscritti nel conto del bilancio, costituito da residui dell'importo complessivo di euro **128.743,91**, residui passivi stralciati dal conto del bilancio costituito da residui dell'importo complessivo di euro **190.856,40**;
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 E.Q.
EXTRASETTORE - FARMACIA**

Dott.ssa Angelica Arrabito

Arrabito

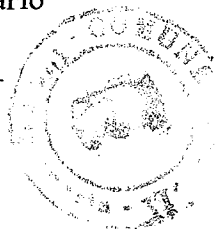
Visto di regolarità contabile:

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Galanti

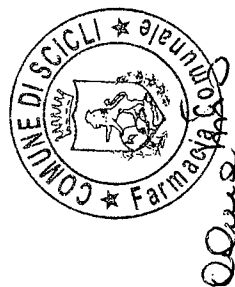
Dott.ssa Grazia Maria Galanti

M-OF-2023



TI P O	Codice Accert.	Anno Acc.	Descrizione Accertamento	Codifica di bilancio	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2022	MANTENERE	ELIMINARE	REIMPUTAR E 2023	REIMPUTA RE 2024	REIMPUTAR E 2025	MOTIVAZIONI
A	23	2022	INCASSO ENTI 2022	30100.01.0011	2022	€ 46.550,94	€ 46.550,94					Obbligazione esigibile - Incasso D.C.R. NOVEMBRE DICEMBRE 2022 Presidi Diab. FATT. N. 29-30 OTT- NOV. Fatt n. 2123 DIC.2022 - D.P.C. n.16-30- Giugno- Novembre /Fatt. n. 1123 Dicembre 2022 -Comune di Scicli Fatt. n.20- 32/2022
	12	2022	INCASSO CONTANTI FARMACIA COMUNALE	30100.01.11	2022	€ 2.710,21	€ 2.710,21					Obbligazione esigibile Incasso contante 29-30 Dicembre 2022

49.261,15 49.261,15





USCITE

Codi co po gno	Anno imp.	Descrizione impegno	Codifica di bilancio	Responsabile del contabile	Atto	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2022	MANTENERE	ELIMINARE	REIMPUTAR E 2023	REIMPUTA RE 2024	REIMPUTA RE 2025	MOTIVAZIONI
I 770	2021	Fornitura farmaci parafarmaci ed altri generi vendibili per farmacia comunale, per 3 anni, incentivi di P	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine FARM - 57/21 del 22/07/21	2021	14.476,75	9.958,84	4.517,91				Prestazione resa-in parte economia
I 771	2021	Accantonamento somma nel fondo per rinnovazione	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 57/21 del 22/07/21	2021	3.820,20	2.489,34	1.430,86				Prestazione resa-in parte economia
I 957	2021	Servizio di gestione annuati resi Assinide e smaltimento. Affidamento e imp. spesa. Det. a contrarre	14041.03.0187	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 93/21 del 15/12/21	2022	50,00		50,00				Economia per insussistenza
I 1022	2021	Migrazione software gest. " Sistema FPlatinum Top _Dat. a cont. e imp. spesa	14041.03.0135	Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 99/21 del 30/12/21	2022	149,45		149,45				Economia per insussistenza
I 27	2022	Form. di farmaci parafarmaci vendibili nella farm. come imp. spesa ditta Comifar Distrib. ne 2022	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 1/22 del 11/01/22	2022	262.963,66	82.270,81	180.692,85				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Incentivi - Fatt. novembre 2022 € 41.21,25 - dicembre 2022 € 32.745,21 - Economia € 188.797,20
I 34	2022	Fornit. ossigeno terapeut. Farmacia Com.le - anno 2022. Affid. imp. sp. ditta UNIDE MEDICALE S.r.l.	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 5/22 del 19/01/22	2022	201,88	201,88					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N.22/37349 del 25/11/22 € 162,88 Fatt.N.22/340937 del 30/12/2022 € 190,04
I 48	2022	Fornit. ossigeno terapeut. Farmacia Com.le. Affid. imp. sp. ditta Vitaleire Italia s.p.a.	14041.03.0187	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 10/22 del 28/01/22	2022	29,24		29,24				Economia per insussistenza
I 75	2022	Aff. Lotto II form. di farmaci, parafarmaci ed altri generi vendibili per la farmacia com. anni tre.	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 14/22 del 22/02/22	2022	10.012,80		10.012,80				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fattura novembre 2022
I 76	2022	Aff. Lotto II form. di farmaci, parafarmaci ed altri generi vendibili per la farmacia com. anni tre.	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 14/22 del 22/02/22	2022	6.720,00		6.720,00				Prestazione resa-incentivi
I 77	2022	Aff. Lotto II form. di farmaci, parafarmaci ed altri generi vendibili per la farmacia com. anni tre.	14041.03.0185	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 14/22 del 22/02/22	2022	1.680,20		1.680,20				Prestazione resa-incentivi
I 137	2022	Imp. di spesa a favore della ditta Co Farm Distribuzi. s.l. per la fornitura di farmaci. APRILE 2022	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 27/22 del 30/03/22	2022	2.723,01		2.723,01				Economia su acquisto farmaci
I 868	2022	Noleggio stampante per la Farmacia Comunale	14041.03.0185	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farm - 56/22 del 24/08/22	2022	204,96	166,00	38,96				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatture n. 476A del 9/12/22 € 74,88 - n. 476B del 9/12/23 € 23,29 - n. 74A del 8/03/23 € 61,83. Economia € 38,96
I 929	2022	Sev. ritiro, trasporto e smaltim. rifiuti Affito e imp. spesa	14041.03.0187	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 63/22 del 04/10/22	2022	500,00	327,81	172,19				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt.n. 6046/2022 del 13/12/22 € 327,81 - Economia €. 172,19
I 1037	2022	Imp. di spesa per sost. in via d'urgenza di n. 1 P.C. presso la Farm Com.le	14041.03.0185	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 70/22 del 30/11/22	2022	461,16	461,16					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 369 del 19/12/22 € 461,16
I 1114	2022	Aff. Lotto II form. di farmaci, parafarmaci ed altri generi vendibili per la Farmacia ditta Co.Farm.	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 71/22 del 16/12/22	2022	15.000,00	13.997,03	1.002,97				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. novembre e dicembre 2022. Economia € 1.002,97
I 1161	2022	Sev. di ass.za tecniche sost. della memoria sulle stampanti fiscali della Farmacia. Imp. spesa	14041.03.0135	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine Farmacia - 72/22 del 23/12/22	2022	307,00	307,00					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 01A del 02/01/23 € 307,00
I 1162	2022	Form. di ossigeno terapeutico per la Farmacia Com. a imp. spesa ditta Linde Mediale	14041.03.0063	Extraettoriale Farmacia Comunale	Determine FARMACIA - 73/22 del 23/12/22	2022	200,00	151,04	48,96				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt.n. 22/340937 del 30/12/2022 € 190,04 Economia € 48,96

319.600,31 128.743,91 190.856,40



Il Responsabile della Farmacia
Dr.ssa Angelica Arrabito

Arrabito