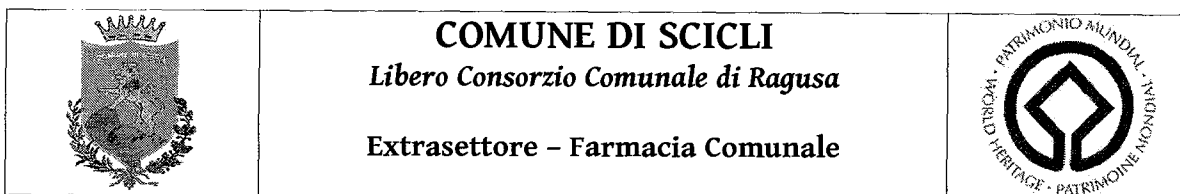


ORIGINALE



DETERMINAZIONE N. 26 DEL 09/05/2024

REGISTRO GENERALE N. 798 DEL 04-06-2024

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi correnti - rendiconto di gestione esercizio finanziario 2023.

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. 14829 del 16/04/2024;

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 2023;

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. 13 del 23/02/2024;

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. 16 del 10/08/2023, 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 **71.372,93**, residui attivi stralciati dal conto del bilancio costituito da residui dell'importo complessivo di euro **2.484,15**;
 - **Allegato B** - Elenco dei residui passivi iscritti nel conto del bilancio, costituito da residui dell'importo complessivo di euro **115.629,21**, residui passivi stralciati dal conto del bilancio costituito da residui dell'importo complessivo di euro **240.770,82** e residui reimputati all'anno 2024 per un importo di euro **50,00**;
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

Angelica Arrabito

Visto di regolarità contabile:

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Galanti

Dott.ssa Grazia Maria Galanti

03/06/2024



RESIDUI ATTIVI

Tipo	Codice Accert.	Anno Acc.	Indirizzo	Descrizione Accertamento	Codifica di bilancio	Responsabile del capitolo	Atto	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2023	MANTENERE	ELIMINARE	REIMPUTA RE 2024	REIMPUTA ARE 2025	MOTIVAZIONI
A	23	2022		INCASSO ENTI 2022	30100.01.0011	Extrasettoriale Farmacia Comunale		2022	3.127,19	3.127,19				Obbligazione esigibile - Presidi Diab. - Fatt. n. 2723 DIC 2022 1077,19 - D.P. C. n. 8/2022 - Presidi Diab. - Fatt. n. 2724 DIC 2022 805,79 D.P.C. Fatt. n. 1/2023 Dicembre 2022 - 805,24 Comune di Sottili Fatt. n. 20/32/2022 - 338,05 (154,05+184,00)
A	32	2023		INCASSO CONTANTI FARMACIA COMUNALE ANNO 2023	30100.01.0011	Extrasettoriale Farmacia Comunale		2023	4.567,18	4.567,18				Obbligazione esigibile - Incasso D.C.R. SETTEMBRE NOVEMBRE DICEMBRE 2023 Presidi Diab. - FATT. N. 31 NOV - Fatt. n. 2724 DIC 2023 - F.P.C. n. 30 novembre 2023 - Fatt. n. 1/24 Dicembre 2023 Insussistenza per 2484,15
A	476	2023		Ricette settembre-dicembre e presidi diabetici ottobre-dicembre 2023	30100.01.0011	Extrasettoriale Farmacia Comunale		2023	66.162,71	63.678,56	2.484,15			
									73.857,08	71.372,93	2.484,15			



Il Responsabile della Farmacia
Dr.ssa Angelica Arrabito

Angelica Arrabito

RESIDUI PASSIVI

Ti. Imp.	Cod. Imp.	Anno Imp.	Descrizione impegno	Codifica di bilancio	Responsabile del capitolo	Atto	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2023	MANTENERE	ELIMINARE	REIMPUTARE 2024	REIMPUTARE 2025	REIMPUTARE 2026	MOTIVAZIONI
I	76	2022	Aff. Lotto II forn. di farmaci, parafarmaci ed altri generi vendibili per la farmacia com. anni tre.	14041.03.0063	Extrasett	Determine Farmacia - 14/2022 del 22/02/2022	2022	3.828,93		3.828,93				Prestazione resa-economia
I	77	2022	Aff. Lotto II forn. di farmaci, parafarmaci ed altri generi vendibili per la farmacia com. anni tre.	14041.03.0063	Extrasett	Determine Farmacia - 14/2022 del 22/02/2022	2022	957,64		957,64				Prestazione resa-economia
I	1163	2022	Fornit. di farmaci, parafarmaci nella Farmacia Comunale. Anno 2023. Ditta Comifar Distribuz. s.p.a	14041.03.0063	Extrasett	Determine FARMACIA - 74/2022 del 23/12/2022	2023	321.483,90	85.783,06	235.700,84				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. Incentiv. - Fatt. novembre 2023 € 40.214,37 - Fatt. novembre 2023 € 37.467,24 - Economia € 235.700,84
I	24	2023	Com.le. Det. a contrarre imp. sp. ditta Linde Medicale	14041.03.0063	Extrasett	Determine Farmacia - 1/2023 del 11/01/2023	2023	355,41	298,62	56,79				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 23/334761 del 29/12/2023 € 298,62
I	399	2023	Noleggio stampante multif. in dotaz. alla Farmacia Comunale. Anno 2023. Ditta Giammone Computers s.r.l.	14041.03.0165	Extrasett	Determine Farmacia - 35/2023 del 13/06/2023	2023	167,15	105,49	60,66				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatture n. 458A del 19/12/23 € 77,01 - n. 52A del 17/02/24 € 29,48 - Economia € 60,66
I	1177	2023	Servizio ritiro trasporto e smaltim. rifiuti sanitari. Det. a contrarre	14041.03.0187	Extrasett	Determine Farmacia - 55/2023 del 10/10/2023	2023	215,96		165,96	50,00			Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. maggio 2024. Economia € 165,96
I	1192	2023	Affidam. Lotto I fornitura farmaci per la Farmacia Comunale in favore della Ditta Co.Farm D. S.r.l.	14041.03.0063	Extrasett	Determine Farmacia - 56/2023 del 17/10/2023	2023	2.504,95	2.504,95					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fattura novembre 2023.
I	1304	2023	Fornitura di prodotti parafarmaceutici. Affidamento ditta INALME S.r.l. Determina a contrarre i. sp.	14041.03.0063	Extrasett	Determine Farmacia - 64/2023 del 23/11/2023	2023	591,81	591,81					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 7707 del 04/12/2023 € 591,81
I	1377	2023	Aff. Lotto II forn. farmaci ed altri generi per la farmacia com. in favore della CO.FARM.integr.Imp	14041.03.0063	Extrasett	Determine Farmacia - 68/2023 del 06/12/2023	2023	19.000,00	19.000,00					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. Incentiv. - Fattura novembre 2023 - Fatt. dicembre 2023
I	1527	2023	Rinnovo serv. Server in Cloud del software gestionale "Sistema F Platinum Top" Det. a contrarre	14041.03.0135	Extrasett	Determine Farmacia - 70/2023 del 15/12/2023	2023	2.494,90	2.494,90					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 27 del 04/01/2024 € 2.494,90
I	1529	2023	Fornitura intelaz. e configuraz. attrezzatura informatiche per Farmacia comunale. Det. a contrarre	14041.03.0166	Extrasett	Determine Farmacia - 71/2023 del 15/12/2023	2023	4.549,38	4.549,38					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 37 del 06/02/2024 € 4.549,38
I	1531	2023	Assistenza Tecnica Stampanti Fiscali Telematiche per la Farmacia Comunale - Giammone Computers Srl	14041.03.0135	Extrasett	Determine Farmacia C - 72/2023 del 15/12/2023	2023	300,00	300,00					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. N. 3A del 03/01/2024 € 300,00

€ 356.450,03 € 115.629,21 € 240.770,82 € 50,00



Il Responsabile della Farmacia
D.s.s.a. Angelica Arrabito
Angelica Arrabito