



Revisione e cancellazione residui passivi in conto esercizio

1) Premessa.Regolamento di contabilità. Riaccertamento dei residui attivi e passivi.

L'articolo 43 (Riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti) del vigente regolamento di contabilità prevede, al punto 4, che le variazioni dei residui attivi e passivi e l'inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione del Comitato di gestione, sentito il Collegio dei revisori dei conti, che in proposito manifesta il proprio parere. Dette variazioni trovano specifica evidenza e riscontro nel conto economico.

Sulla scorta di quanto previsto dal regolamento viene condotta una analisi continua delle scritture contabili e degli atti di ufficio al fine di verificare la sussistenza delle ragioni debitorie iscritte nel bilancio dell'Adsp.

Per tutti i residui di cui al presente promemoria, non corrisponde più un effettivo debito da parte dell' Adsp per il seguente motivo:

- economia di realizzazione (la somma impegnata per il lavoro/ servizio è risultata superiore rispetto al costo consuntivato)

Per il suesposto sintetico motivo, si rende necessario procedere alla cancellazione dei residui passivi per spese diverse per complessivi euro 4.145,69 di cui alla tabella che segue.

IMPEGNO	DATA IMP	CAPITOLO	ART	DESCRIZIONE CAP-ART	RESIDUO	DESCRIZIONE	NOTA
2018~30066	01/01/2019	U11211	15	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie	252,00	Delibera N. 34 del 26-MAR-2018	1



2018-125601	01/01/2019	U11211	15	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie	42,00	partecipazione ad un seminario - Cioffi	1
2017-28338	01/01/2019	U11211	15	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie	209,00	Delibera N. 54 del 17-OTT-2017	2
2017-29172	01/01/2019	U11315	15	Locazioni passive	514,73	Delibera N. 4 del 08-MAG-2017	3
2017-28776	01/01/2019	U11315	15	Locazioni passive	840,09	Delibera N. 99 del 29-DIC-2017	3
2016-26145	01/01/2019	U11315	15	Locazioni passive	73,62	Delibera N. 46 del 16-FEB-2016	3
2016-26144	01/01/2019	U11315	15	Locazioni passive	826,88	Delibera N. 12 del 20-GEN-2016	4
2016-27126	01/01/2019	U11315	15	Locazioni passive	482,92	Delibera N. 159 del 30-MAG-2016	4
2016-27126	01/01/2019	U11315	15	Locazioni passive	284,59	Delibera N. 91 del 22-MAR-2016	4
2016-27536	01/01/2019	U11210	17	Oneri derivanti dalla Legge 626/1994	206,62	Delibera N. 158 del 27-MAG-2016	5
2017-29388	01/01/2019	U11210	17	Oneri derivanti dalla Legge 626/1994	206,62	Delibera N. 35 del 08-GIU-2017	5
2018-30263	01/01/2019	U11210	17	Oneri derivanti dalla Legge 626/1994	206,62	Delibera N. 6 del 30-GEN-2018	5

In particolare:

1. la prima e la seconda linea si riferiscono a delibere per corsi di formazione per il personale per le quali si è manifestata un'economia di spesa dovuta ad uno sconto del 10% applicato dalla società organizzatrice dei corsi, la Mediaconsult Srl.



2. la terza linea si riferisce alla delibera n. 54 del 17 ottobre 2017 relativa alla partecipazione ad un corso di formazione tenuto dalla società Ita s.r.l.; il residuo rappresenta una economia di spesa derivante dalla non applicabilità dell'Iva sulla formazione che, invece, era stata stimata come dovuta all'atto dell'impegno di spesa.
3. la quarta, la quinta e la sesta linea si riferiscono a delibere per contratto di licenze d'uso delle procedure Inaz e dei servizi hosting per i software presenze e paghe; le somme in questione rappresentano residui passivi insussistenti in quanto la spesa consuntivata, regolarmente pagata, è risultata inferiore a quella presunta all'atto dell'assunzione dell'impegno per il quale si disponeva del solo preventivo di massima.
4. la settima, la ottava e la nona linea si riferiscono a delibere per contratto di noleggio di apparecchiature multifunzione derivante dall'adesione alla convenzione Consip; le somme in questione rappresentano residui passivi insussistenti in quanto la spesa consuntivata, relativa alle copie effettuate nell'anno, regolarmente pagata, è risultata inferiore a quella presunta all'atto dell'assunzione dell'impegno per il quale si disponeva di una stima di massima.
5. la decima, la undicesima e la dodicesima linea si riferiscono a delibere di conferimento incarico per attività di Medico Competente; le somme in questione rappresentano residui insussistenti per economia di spesa derivanti da una previsione superiore rispetto a quanto effettivamente manifestatosi e regolarmente pagato.

Napoli, 20/01/20

Il Dirigente
Area Amm. va
Dot. *Dario*

Il Segretario Generale
(Ing. Francesco Messineo)