





## 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)
- duplicazione di impegno
- insussistenza

Per i suesposti sintetici motivi, si rende necessario procedere alla cancellazione dei residui passivi per spese diverse per complessivi euro 48.501,02 provenienti dal bilancio della ex Ap di Salerno di cui alla tabella che segue.

IMPEGNO	DATA IMP	CAPITOLO	ART	DESCRIZIONE CAP-ART	RESIDUO	DESCRIZIONE	Note
225	06/03/2018	U11205	1	Emolumenti fissi al personale dipendente	1.142,00	Delibera Commissariale 80 del 20/12/2017	1



124680	26/09/2018	U11205	1	Emolumenti fissi al personale dipendente	270,00	Delibera Presidenziale n. 189 del 20/06/2018	1
1223	10/10/2016	U11210	3	Servizio di somministrazione lavoro interinale	531,06	Delibera n. 199 del 30/9/2016.	2
354	25/01/2019	U11210	3	Servizio di somministrazione lavoro interinale	85,29	Delibera n. 27/2019	2
6	07/01/2015	U11313	1	Canoni di noleggio e spese manutenzione auto	726,00	Delibera Presidenziale n.31 del 20/02/2013	3
8	07/01/2016	U11313	1	Canoni di noleggio e spese manutenzione auto	726,00	Delibera Presidenziale n.31 del 20/02/2013	3
249	06/03/2017	U11313	1	Canoni di noleggio e spese manutenzione auto	726,00	Delibera Presidenziale n.31 del 20/02/2013	3
248	06/03/2017	U11313	1	Canoni di noleggio e spese manutenzione auto	980,22	Delibera Presidenziale n. 290 del 08/11/2012	4
230	04/03/2016	U11313	2	Spese per carburanti, lubrificanti, lavaggio auto	311,23	Delibera Presidenziale 44 del 03/03/2016	5
126189	20/11/2018	U11313	2	Spese per carburanti, lubrificanti, lavaggio auto	449,19	Delibera Presidenziale 166 del 20/11/2018	5
251	06/03/2017	U11313	3	Spese per ciclomotori	537,00	Determina 26 del 28/02/2011	6
664	05/07/2017	U11321	2	Altre spese diverse	300,00	Delibera Commissariale n. 17 del 04/07/2017	7
1452	29/12/2017	U12232	1	Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale	1.410,00	Delibera Commissariale 87 del 29/12/2017	8



441	20/02/2015	U21352	1	AGENZIA CAMPANA DI PROMOZIONE DELLA LOGISTICA E DEI TRASPORTI SRL IN LIQUIDAZIONE - LOGICA. PROVVEDIMENTI.	40.307,03	Delibera Comitato Portuale n. 4 del 20/02/2015	9
-----	------------	--------	---	--	-----------	--	---

In particolare:

1. la prima e la seconda linea si riferiscono a delibere per tirocinio per i quali è stato previsto un impegno di spesa specifico per i ticket restaurant di loro spettanza. Tuttavia, tali residui rappresentano duplicazione di impegno poichè le somme in questione sono state previste anche negli impegni relativi all'acquisto cumulativo di buoni pasto per il personale dipendente e quindi già pagate.
2. la terza e la quarta linea si riferiscono al servizio di somministrazione personale a tempo determinato: le somme in questione rappresentano residui insussistenti per economia di spesa derivanti da una previsione (stimata) superiore rispetto al costo effettivamente manifestatosi e regolarmente pagato.
3. la quinta, la sesta linea e la settima linea si riferiscono alla delibera n. 31 del 20/02/2013 relativa al servizio aggiuntivo veicolo sostitutivo auto di servizio: le somme in questione rappresentano residui passivi insussistenti in quanto il servizio non è stato fruito.
4. la ottava linea si riferisce alla delibera n. 290 del 2012 per contratto di noleggio di 2 auto di servizio; le somme in questione rappresentano residui passivi insussistenti in quanto la spesa consuntivata, relativa al conguaglio chilometrico, 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 nona e la decima linea si riferiscono a delibere di fornitura di carburante per autotrazione; le somme in questione rappresentano residui insussistenti per economia di spesa derivanti da una previsione (stimata) superiore rispetto a quanto effettivamente manifestatosi e regolarmente pagato.



6. la undicesima linea si riferisce alla determina n. 26 del 28/02/2011 relativa all'assicurazione ciclomotore di servizio - anno 2017. RCA, la somma in questione rappresenta una duplicazione di impegno, la spesa è stata già pagata con impegno assunto con Determina 141 del 22/11/2017.
7. la dodicesima linea si riferisce alla delibera commissariale n. 17 del 04/07/2017 relativa a Gettoni di presenza alla Commissione ex art. 14 del contratto di II livello del personale non dirigente (valutazione del premio obiettivo). La delibera in questione prevedeva un gettone di presenza pari ad € 300,00 a ciascuno dei due componenti per la partecipazione ad ogni seduta delle attività della commissione. Si sono tenute tre sedute: uno dei due componenti ha partecipato a tutte le sedute, mentre l'altro a due sedute, per cui la somma in questione rappresenta un residuo passivo insussistente.
8. la tredicesima linea si riferisce alla delibera commissariale n. 87 del 29/12/2017 con la quale l'Autorità Portuale di Salerno si è impegnato a sostenere la Fondazione Bruno Visentini nella ricerca giuridico-economica sulle Zone Economiche Speciali con un contributo economico nella misura massima di € 20.000,00 (euro ventimila); in seguito alla rendicontazione da parte del beneficiario è stato corrisposto il contributo economico di 18.590,00 per cui le somme in questione rappresentano un residuo passivo insussistente per economia di spesa.
9. la quattordicesima linea si riferisce alla delibera di Comitato Portuale n. 4 del 20/02/2015 con la quale si disponeva impegno di spesa per l'importo di euro 40.307,03 quale versamento alla partecipata LOGICA per fare fronte alle spese di gestione subordinando il versamento alle seguenti condizioni: si fosse provveduto al trasferimento dei dipendenti alla Regione Campania o ad una società controllata dalla stessa; in alternativa, si fosse provveduto al licenziamento ad horas delle tre unità di personale in forza alla società; i versamenti fossero effettuati anche dagli altri soci. Dette condizioni non si sono mai verificate per cui non si è proceduto al versamento. Con l'Assemblea Notarile dei soci tenutasi in data 04 febbraio 2014, la società è stata messa in liquidazione. Con sentenza n. 320/2016 del 21/11/2016 del tribunale fallimentare di Napoli, la società è stata dichiarata fallita. La procedura fallimentare si è conclusa ed il



curatore ne ha chiesto la cancellazione dal registro delle imprese. La cancellazione è avvenuta in data 19/06/2019 per cui le somme in questione rappresentano residui passivi insussistenti.

Napoli,  /02/20

Il Dirigente  
Area Amm. va Contabile  
Dott. Dario Leardi





Impegno		Data	Capitolo	Articolo	Descrizione capitolo/articolo	Residuo	Delibera/determina di impegno	Nota
Numero								
225	06/03/2018	U11205	1	Emolumenti fissi al personale dipendente	1.142,00	Delibera Commissariale 80 del 20/12/2017	Tirocinio presso AdSP - UTP Salerno. L'impegno n. 225/2018 di € 3.142,00 è stato assunto per il pagamento di n. 6 mensilità da € 400,00 ciascuna per complessivi € 2.400,00 e per il pagamento dei buoni pasto (€ 742,00).  <b>Duplicazione di impegno: a) € 400,00 (relativi al compenso per tirocinio) pagati con l'impegno n. 124680/2018; b) € 742,00 pagati con impegno relativo all'acquisto di buoni pasto per il personale dipendente.</b>	
124680	26/09/2018	U11205	1	Emolumenti fissi al personale dipendente	270,00	Delibera Presidenziale n. 189 del 20/06/2018	Tirocinio presso AdSP - UTP Salerno. <b>Duplicazione di impegno</b> in quanto i buoni pasto sono stati pagati con l'impegno relativo all'acquisto dei buoni pasto a tutti i dipendenti assunto dalla sede di Napoli.	
Residui da eliminare sul capitolo U11205-01								
1223	10/10/2016	U11210	3	Servizio di somministrazione lavoro interinale	531,06	Delibera n. 199 del 30/9/2016.	Servizio di somministrazione personale a tempo determinato. Importo impegno presuntivo: <b>Economia di spesa</b>	
354	25/01/2019	U11210	3	Servizio di somministrazione lavoro interinale	85,29	Delibera n. 27/2019	Servizio di somministrazione personale a tempo determinato. Importo impegno presuntivo: <b>Economia di spesa</b>	
Residui da eliminare sul capitolo U11210-03								
6	07/01/2015	U11313	1	Canoni di noleggio e spese manutenzione auto	726,00	Delibera Presidenziale n.31 del 20/02/2013	Servizio aggiuntivo veicolo sostitutivo auto di servizio. Servizio non più reso. <b>Insussistenza della spesa.</b>	
8	07/01/2016	U11313	1	Canoni di noleggio e spese manutenzione auto	726,00			
249	06/03/2017	U11313	1	Canoni di noleggio e spese manutenzione auto	726,00			
248	06/03/2017	U11313	1	Canoni di noleggio e spese manutenzione auto	980,22	Delibera Presidenziale n. 290 del 08/11/2012	Noleggio di n. 2 auto di servizio Seat Bravo. Servizio terminato. <b>Insussistenza della spesa per conguaglio chilometrico</b>	
Residui da eliminare sul capitolo U11313-01								
230	04/03/2016	U11313	2	Spese per carburanti, lubrificanti, lavaggio auto	311,23	Delibera Presidenziale 44 del 03/03/2016	Fornitura di carburante per autotrazione. Importo impegno presuntivo: <b>Economia di spesa</b>	
126189	20/11/2018	U11313	2	Spese per carburanti, lubrificanti, lavaggio auto	449,19	Delibera Presidenziale 166 del 20/11/2018	Fornitura di carburante per autotrazione. Importo impegno presuntivo: <b>Economia di spesa</b>	
Residui da eliminare sul capitolo U11313-02								
251	06/03/2017	U11313	3	Spese per ciclomotori	537,00	Determina 26 del 28/02/2011	Assicurazione ciclomotore di servizio - anno 2017. RCA pagata con impegno n. 1277 del 30/11/2017 assunto con Determina 141 del 22 11 2017. <b>Duplicazione di impegno</b>	
Residui da eliminare sul capitolo U11313-03								
					537,00			

664	05/07/2017	U11321	2	Altre spese diverse	300,00	Delibera Commissariale n. 17 del 04/07/2017	Gettoni di presenza alla Commissione ex art. 14 del contratto di III livello del personale non dirigente. La Delibera del Commissario n. 17 prevedeva un gettone di presenza pari ad € 300,00 a ciascuno dei due componenti per la partecipazione ad ogni seduta delle attività della commissione. Si sono tenute tre sedute: uno dei due componenti ha partecipato a tutte le sedute, mentre l'altro a due sedute, per cui l'importo complessivo corrisposto è stato di € 1.500,00. <b>Insussistenza della spesa.</b>
Residui da eliminare sul capitolo U11321-02							
1452	29/12/2017	U12232	1	Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale	1.410,00	Delibera Commissariale 87 del 29/12/2017	Con Delibera del Commissario Straordinario dell'Autorità Portuale di Salerno n. 87 del 29/12/2017, questo Ente si è impegnato a sostenere la Fondazione Bruno Visentini nella ricerca giuridico-economica sulle Zone Economiche Speciali con un contributo economico nella misura massima di € 20.000,00 (euro ventimila) – impegno n. 1452 del 29/12/2017; in seguito alla rendicontazione da parte del beneficiario è stato corrisposto il contributo economico di 18.590,00 per cui il residuo può essere stornato. <b>Economia di spesa</b>
Residui da eliminare sul capitolo U12232 - 01							
441	17/04/2015	U21352	1	AGENZIA CAMPANA DI PROMOZIONE DELLA LOGISTICA E DEI TRASPORTI SRL IN LIQUIDAZIONE - LOGICA. PROVVEDIMENTI.	40.307,03	Delibera Comitato Portuale n. 4 del 20/02/2015	Con la Delibera Presidenziale n. 152 del 24/11/2003, ratificata dal Comitato Portuale con Delibera n. 53 del 22/12/2003, l'Autorità Portuale di Salerno aderì a LOGICA. La compagine sociale era la seguente: -S.A.P.S. s.r.l. 48,28%; -AP di Napoli 34,86%; -AP di Salerno 16,86%. Durante l'anno 2013 l'Agenzia Campana di Promozione della Logistica e del Trasporto Merci (LOGICA) è stata interessata da una serie di vicende societarie che hanno causato una fase di arresto nell'espletamento delle proprie attività. Con l'Assemblea Notarile dei soci tenutasi in data 04 febbraio 2014, la società è stata messa in liquidazione. Con sentenza n. 320/2016 del 21/11/2016 del tribunale fallimentare di Napoli, la società è stata dichiarata fallita. La procedura fallimentare si è conclusa ed il curatore ne ha chiesto la cancellazione dal registro delle imprese. La cancellazione è avvenuta in data 19/06/2019 per cui il residuo può essere stornato.
Residui da eliminare sul capitolo U21352 - 01							
					40.307,03		