

Parere contabile al Riaccertamento residui attivi e passivi anno 2020.

Il sottoscritto Dott. Raffaele Pia nato a Sessa Aurunca il 02/08/1957 si è riunito, presso il proprio studio professionale in Cellole(Ce) alla Via Roma n.63, per procedere alla redazione del parere contabile sul riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2020 richiesto dal Consiglio dei Geometri e Geometri Laureati della Provincia di Caserta in data 30/03/2021 prot. 382 del 30/03/2021, ed approvati con delibera n.9 del Consiglio Direttivo del 30/03/2021.

ESAMINATA la proposta contenente:

- l'art. 228, comma3, del D.Lgs. 118/2000,n. 267, dispone che: "Prima dell'inserimento del conto di bilancio dei residui attivi e passivi l'ente provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistenti nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio secondo le modalità di cui all'art.3,comma4 de ID.Lgs.n.118/2011e successive modifiche";
- l'art.3,comma4,delD.Lgs.n.118/2011,disponeche:"Alfinedidareattuazionealprincipiocontabilegeneraledellacompetenzafinanziaria,glientidicuiacomma1provvedono,annualmente,alriaccertamentodeiresiduiattivepassivi,verificando,aifinidelrendiconto,leragionidelloromantenimento;

PRESO ATTO che in base al Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria,D.Lgs. 118/2011, così come integrato e modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, tutte le amministrazioni pubbliche interessate effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto e con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:la fondatezza dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito-l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento odell'impegno-il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti- la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

RITENUTO che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bisdel D.Lgs. 267/2000.

DARE ATTO che:

- dell'inesistenza di cause di incompatibilità o conflitti di interesse del responsabile del presente provvedimento.

VISTI gli elenchi dei residui attivi e passivi, successivamente riportati, si è proceduto al riaccertamento ordinario ai sensi di quanto stabilito dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO il D.Lgs. 267/2000 nel testo vigente modificato dal D.Lgs. 118/2011;

VISTO il D.Lgs. 118/201come modificato dal D.Lgs. 126/2015;

VISTO l'art.34 del regolamento di contabilità del Collegio dei Geometri e Geometri Laureati della Provincia di Caserta;

D O T T . P I A R A F F A E L E
 DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE -

81030 CELLOLE (CE) Via Roma n.63 - Tel. 0823/703311 Fax 0823/703311

e-mail: piastudio@virgilio.it

VISTA la proposta del Consiglio dei Geometri e Geometri Laureati della Provincia di Caserta sul riaccertamento dei residui attivi e passivi di seguito indicati:

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI											
21 001 0010 - Contributi rette iscritti all'Albo + cassa	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali	161.964,56	41.322,52	32.264,66	26.785,00	23.324,50	27.268,60	29.904,50	47.920,00	63.499,85	83.281,50	537.535,69
Riscossioni	3.365,10	150,00	150,00	130,00	130,00	593,75	570,00	4.632,50	15.026,10	34.412,50	59.159,95
Variazioni	- 555,76			- 180,00						- 500,00	- 1.235,76
Residui finali	158.043,70	41.172,52	32.114,66	26.475,00	23.194,50	26.674,85	29.334,50	43.287,50	48.473,75	48.369,00	477.139,98
21 001 0030 Sanzioni per ritardati pagamenti quote											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali								23.324,00	30.488,80	40.831,50	94.644,30
Riscossioni								2.168,00	7.536,50	15.975,78	25.680,28
Variazioni									- 14,00	- 233,00	- 247,00
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	21.156,00	22.938,30	24.622,72	68.717,02
21 001 CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali	161.964,56	41.322,52	32.264,66	26.785,00	23.324,50	27.268,60	29.904,50	71.244,00	93.988,65	124.113,00	632.179,99
Riscossioni	3.365,10	150,00	150,00	130,00	130,00	593,75	570,00	6.800,50	22.562,60	50.388,28	84.840,23
Variazioni	- 555,76	-	-	- 180,00	-	-	-	-	- 14,00	- 733,00	- 1.482,76
Residui finali	158.043,70	41.172,52	32.114,66	26.475,00	23.194,50	26.674,85	29.334,50	64.443,50	71.412,05	72.991,72	545.857,00
21 003 0101 Contributo Cassa Italiana Geometri											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali										7.569,00	7.569,00
Riscossioni										7.569,00	7.569,00
Variazioni											-
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21 005 0010 Entrate eventuali											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE

D O T T . P I A R A F F A E L E
 DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE -

81030 CELLOLE (CE) Via Roma n.63 - Tel. 0823/703311 Fax 0823/703311

e-mail: piastudio@virgilio.it

Residui iniziali											27,90	27,90
Riscossioni											27,90	27,90
Variazioni												-
Residui finali												-
-												
21 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE	
Residui iniziali	161.964,56	41.322,52	32.264,66	26.785,00	23.324,50	27.268,60	29.904,50	71.244,00	93.988,65	131.709,90	639.776,89	
Riscossioni	3.365,10	150,00	150,00	130,00	130,00	593,75	570,00	6.800,50	22.562,60	57.985,18	92.437,13	
Variazioni	- 555,76	-	-	- 180,00	-	-	-	-	- 14,00	- 733,00	- 1.482,76	
Residui finali	158.043,70	41.172,52	32.114,66	26.475,00	23.194,50	26.674,85	29.334,50	64.443,50	71.412,05	72.991,72	545.857,00	
23 001 0010 Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE	
Residui iniziali											81,58	81,58
Riscossioni											81,58	81,58
Variazioni												-
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 001 0230 Partite in sospeso	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE	
Residui iniziali											2.062,70	2.062,70
Riscossioni											2.062,70	2.062,70
Variazioni												-
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE	
Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.144,28	2.144,28
Riscossioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.144,28	2.144,28
Variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RESIDUI ATTIVI	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE	

D O T T . P I A R A F F A E L E
 DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE -

81030 CELLOLE (CE) Via Roma n.63 - Tel. 0823/703311 Fax 0823/703311

e-mail: piastudio@virgilio.it

<u>Residui iniziali</u>	-	-	-	-	-	-	51.769,42	5.361,93	8.100,78	7.436,14	72.668,27
Riscossioni	-	-	-	-	-	-	11.248,81	-	-	1.327,85	12.576,66
<u>Variazioni</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	40.520,61	5.361,93	8.100,78	6.108,29	60.091,61
31 003 0020 Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali										179,67	179,67
Riscossioni										179,67	179,67
Variazioni											-
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 003 0030 Spese di rappresentanza											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali										217,20	217,20
Riscossioni										157,20	157,20
Variazioni											-
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,00	60,00
31 003 0050 Manutenzione locali ed impianti											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali										1.359,08	1.359,08
Riscossioni										1.359,08	1.359,08
Variazioni											-
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 003 0070 Spese telefoniche											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali										799,20	799,20
Riscossioni											-
Variazioni											-
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	799,20	799,20
31 003 0090 Spese per l'energia elettrica, gas e acqua											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali										105,49	105,49
Riscossioni										104,91	104,91

D O T T . P I A R A F F A E L E
DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE -

81030 CELLOLE (CE) Via Roma n.63 - Tel. 0823/703311 Fax 0823/703311

e-mail: piastudio@virgilio.it

Variazioni												-
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,58		0,58
31 003 0100 Assistenza hardware e software	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		TOTALE
Residui iniziali								500,00		160,18		660,18
Riscossioni										160,18		160,18
Variazioni							-	500,00				- 500,00
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
31 003 0130 Spese di pulizia locali ufficio	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		TOTALE
Residui iniziali										3.660,00		3.660,00
Riscossioni										3.660,00		3.660,00
Variazioni												-
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
31 003 0210 Spese condominiali e oneri accessori	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		TOTALE
Residui iniziali									2.000,00	2.000,00		4.000,00
Riscossioni												-
Variazioni												-
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00		4.000,00
31 003 0250 Abbonamento sito web	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		TOTALE
Residui iniziali										452,00		452,00
Riscossioni										452,00		452,00
Variazioni												-
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
31 003 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI												
Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	500,00	2.000,00	8.932,82		11.432,82
Riscossioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.073,04		6.073,04
Variazioni	-	-	-	-	-	-	-	500,00	-	-		- 500,00
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00	2.859,78		4.859,78

D O T T . P I A R A F F A E L E
 DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE -

81030 CELLOLE (CE) Via Roma n.63 - Tel. 0823/703311 Fax 0823/703311

e-mail: piastudio@virgilio.it

33 TITOLO III - PARTITE DI GIRO											
Residui iniziali	:	:	:	:	:	:	:	560,00	760,00	3.258,04	4.578,04
Riscossioni	:	:	:	:	:	:	:	:	:	3.078,04	3.078,04
Variazioni	:	:	:	:	:	:	:	:	- 120,00	:	- 120,00
Residui finali	:	:	:	:	:	:	:	560,00	640,00	180,00	1.380,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI											
	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	52.119,10	14.252,02	55.560,78	73.107,36	195.039,26
Riscossioni	-	-	-	-	-	-	11.248,81	7.830,09	24.000,00	24.799,04	67.877,94
Variazioni	500,00	-	-	-	-	-	-	- 500,00	- 120,00	-	- 120,00
Residui finali	500,00	-	-	-	-	-	40.870,29	5.921,93	31.440,78	48.308,32	127.041,32

VISTE le minori variazioni dei residui attivi per € 1.482,76 e le minori variazioni dei residui passivi per -€ 120,00 nonchè le motivazioni dettagliate riportate nella richiesta di parere;

VISTO che tale Riaccertamento dei Residui al 31/12/2020 evidenzia un totale di maggiori variazioni positive di € 1.362,76;

VISTO che i singoli importi di spesa desumibili dai documenti contabili corrispondono a quelli indicati nel prospetto redatto dal Consiglio dei Geometri e Geometri Laureati della Provincia di Caserta;

Tutto ciò premesso

Esprime il proprio parere favorevole al riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2020 come da prospetto sopra indicato.

Caserta 06/06/2021

Il Revisore Contabile
 Dott. Raffaele Pia