

Parere contabile al Riaccertamento residui attivi e passivi anno 2021.

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 2021 richiesto dal Consiglio dei Geometri e Geometri Laureati della Provincia di Caserta in data 01/04/2022 prot. 565 del 01/04/2022, ed approvati con delibera n.8 del Consiglio Direttivo del 01/04/2022.

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,glientidicui comma1provvedono,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;

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

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

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI												
<u>21 001 0010 - Contributi rette iscritti all'Albo + cassa</u>	Prec.											<u>TOTALE</u>
		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Residui iniziali	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	67.476,40	<u>544.616,38</u>
Riscossioni	3.102,74		900,00	980,00	1.160,00	1.410,00	1.720,00	3.252,90	5.246,91	6.895,50	18.672,90	<u>43.340,95</u>
Variazioni						70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	- 166,00	<u>184,00</u>
<u>Residui finali</u>	154.940,96	41.172,52	31.214,66	25.495,00	22.034,50	25.334,85	27.684,50	40.104,60	43.296,84	41.543,50	48.637,50	<u>501.459,43</u>
												-
<u>21 001 0030 Sanzioni per ritardati pagamenti quote</u>	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali								21.156,00	22.938,30	24.622,72	23.698,80	<u>92.415,82</u>
Riscossioni								1.800,50	3.086,50	4.066,22	6.508,00	<u>15.461,22</u>
Variazioni								35,00	35,00	35,00	- 72,00	<u>33,00</u>
<u>Residui finali</u>	0	0	0	0	0	0	0	19.390,50	19.886,80	20.591,50	17.118,80	<u>76.987,60</u>
												-
<u>21 001 CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI</u>	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali	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	91.175,20	<u>637.032,20</u>
Riscossioni	3.102,74	0,00	900,00	980,00	1.160,00	1.410,00	1.720,00	5.053,40	8.333,41	10.961,72	25.180,90	<u>58.802,17</u>
Variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	105,00	105,00	105,00	-238,00	<u>217,00</u>
<u>Residui finali</u>	154.940,96	41.172,52	31.214,66	25.495,00	22.034,50	25.334,85	27.684,50	59.495,10	63.183,64	62.135,00	65.756,30	<u>578.447,03</u>
												-
<u>21 003 0101 Contributo Cassa Italiana Geometri</u>	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali											7.443,00	<u>7.443,00</u>

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

Riscossioni												7.443,00	7.443,00
Variazioni													-
Residui finali													-
-													-
21 004 0010 Recuperi e rimborsi diversi	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		TOTALE
Residui iniziali													0,00
Riscossioni												3.279,00	3.279,00
Variazioni												3.279,00	3.279,00
Residui finali													-
-													-
21 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019			TOTALE
Residui iniziali	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	98.618,20		644.475,20
Riscossioni	3.102,74	0,00	900,00	980,00	1.160,00	1.410,00	1.720,00	5.053,40	8.333,41	10.961,72	35.902,90		69.524,17
Variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	105,00	105,00	105,00	3.041,00		3.496,00
Residui finali	154.940,96	41.172,52	31.214,66	25.495,00	22.034,50	25.334,85	27.684,50	59.495,10	63.183,64	62.135,00	65.756,30		578.447,03
													-
23 001 0010 Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		TOTALE
Residui iniziali												101,09	101,09
Riscossioni												101,09	101,09
Variazioni													-
Residui finali													-
23 001 0230 Partite in sospeso	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		TOTALE
Residui iniziali												3.781,84	3.781,84

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

Riscossioni												3.781,84	3.781,84
Variazioni													-
Residui finali													-
23 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO													-
23 TITOLO III - PARTITE DI GIRO	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019			TOTALE
Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3882,93		3882,93
Riscossioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3882,93		3882,93
Variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Residui finali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RESIDUI ATTIVI	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019			TOTALE
Residui iniziali	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	102.501,13		648.358,13
Riscossioni	3.102,74	0,00	900,00	980,00	1.160,00	1.410,00	1.720,00	5.053,40	8.333,41	10.961,72	39.785,83		73.407,10
Variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	105,00	105,00	105,00	3.041,00		3.496,00
Residui finali	154.940,96	41.172,52	31.214,66	25.495,00	22.034,50	25.334,85	27.684,50	59.495,10	63.183,64	62.135,00	65.756,30		578.447,03

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI												
DESCRIZIONE	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
31 001 0010 Spese di funzionamento Consiglio Direttivo												-
Residui iniziali											4.175,28	4.175,28
Riscossioni											4.175,28	4.175,28
Variazioni												0,00
Residui finali												0,00
31 001 0050 Attività amministrativa Consiglio Disciplina	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	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

31 002 0040 Quota annuale indennità di anzianità (Debiti per TFR)	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali							40.557,40	5.361,93	6.095,28	4.722,29	2.442,67	<u>59.179,57</u>
Riscossioni							9.124,41					<u>9.124,41</u>
Variazioni							-1777,5					<u>-1.777,50</u>
<u>Residui finali</u>							29.655,49	5.361,93	6.095,28	4.722,29	2.442,67	<u>48.277,66</u>
31 002 0070 Oneri sociali a carico dell'Ente	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali											922,09	<u>922,09</u>
Riscossioni											922,09	<u>922,09</u>
Variazioni												<u>0</u>
<u>Residui finali</u>										0	0	<u>0</u>
31 002 0071 Oneri fiscali a carico dell'Ente	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali										386	165,5	<u>551,5</u>
Riscossioni												<u>0</u>
Variazioni										-386		<u>-386</u>
<u>Residui finali</u>										0	165,5	<u>165,5</u>
31 002 0090 Consulenze Varie	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali											472,50	<u>472,50</u>
Riscossioni											472,50	<u>472,50</u>
Variazioni												<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>												<u>0,00</u>
31 002 0130 Consulenza Sicurezza sul lavoro	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	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										1.000,00	1.000,00	1.000,00	<u>3.000,00</u>
Riscossioni													<u>0,00</u>
Variazioni													<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>										1.000,00	1.000,00	1.000,00	<u>3.000,00</u>
31 002 0140 Consulenza Legale	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali							87,62		1.005,50				<u>1.093,12</u>
Riscossioni									949,7				<u>949,7</u>
Variazioni							-87,62		-55,8				<u>-143,42</u>
<u>Residui finali</u>							0,00		0,00				<u>0,00</u>
31 002 0150 Consulenze Specialistiche	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali											1.000,00		<u>1.000,00</u>
Riscossioni											1.000,00		<u>1.000,00</u>
Variazioni													<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-						<u>0,00</u>
<u>31 002 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</u>	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		<u>TOTALE</u>
<u>Residui iniziali</u>							40.645,02	5.361,93	8.100,78	6.108,29	5.775,58		<u>65.991,60</u>
<u>Riscossioni</u>							9.124,41	0,00	949,70	0,00	2.167,41		<u>12.241,52</u>
<u>Variazioni</u>							-1.865,12	0,00	-55,80	-386,00	0,00		<u>-2.306,92</u>
<u>Residui finali</u>							29.655,49	5.361,93	7.095,28	5.722,29	3.608,17		<u>51.443,16</u>
31 003 0020 Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali											54,89		<u>54,89</u>
Riscossioni											54,89		<u>54,89</u>

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													0
<u>Residui finali</u>												0	0
31 003 0030 Spese di rappresentanza	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali										60	331,98	<u>391,98</u>	
Riscossioni											331,98	<u>331,98</u>	
Variazioni													0
<u>Residui finali</u>										60		<u>60</u>	
31 003 0070 Spese telefoniche	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali										799,2	625,71	<u>1424,91</u>	
Riscossioni													0
Variazioni													0
<u>Residui finali</u>										799,2	625,71	<u>1424,91</u>	
31 003 0090 Spese per l'energia elettrica, gas e acqua	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali										0,58	49,23	<u>49,81</u>	
Riscossioni											127,28	<u>127,28</u>	
Variazioni													-
<u>Residui finali</u>										0,58	-78,05	<u>-77,47</u>	
31 003 0100 Assistenza hardware e software	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali											331,47	<u>331,47</u>	
Riscossioni											331,47	<u>331,47</u>	
Variazioni													-
<u>Residui finali</u>													-

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

Riscossioni													300,00
Variazioni													-
Residui finali													-
31 004 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali									18.400,00	38.600,00	38.600,00	95.600,00	
Riscossioni									15.400,00	38.600,00	0,00	54.000,00	
Variazioni								-	-2.647,35	0,00	-1.800,00	-4.447,35	
Residui finali								-	352,65	0,00	36.800,00	37.152,65	
31 TITOLO I - USCITE CORRENTI	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali		-	-	-	-	-	40.994,70	5.361,93	30.800,78	48.428,32	61.474,14	187.259,87	
Riscossioni		-	-	-	-	-	9.124,41	0,00	16.349,70	38.600,00	14.518,31	78.592,42	
Variazioni		-	-	-	-	-	-1.865,12	0,00	-2.703,15	-386,00	-1.800,00	-6.754,27	
Residui finali		-	-	-	-	-	30.005,17	5.361,93	11.747,93	9.442,32	45.155,83	101.913,18	
33 001 0010 Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali											805,60	805,60	
Riscossioni											805,60	805,60	
Variazioni												-	
Residui finali												-	
33 001 0020 Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali											390	390	
Riscossioni											390	390	
Variazioni												-	
Residui finali												-	

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

33 001 0040 Ritenute previdenziali ed assistenziali dipendente	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali											358,24	<u>358,24</u>
Riscossioni											358,24	<u>358,24</u>
Variazioni												-
<u>Residui finali</u>												-
33 001 0120 Contributi degli iscritti di competenza esercizi successivi	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali								380,00	640,00	180,00	539,00	<u>1.739,00</u>
Riscossioni									460,00		74,00	<u>534,00</u>
Variazioni								- 180,00		- 180,00	- 70,00	<u>-430,00</u>
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-	200,00	180,00	-	395,00	<u>775,00</u>
33 001 0230 Partite in sospeso	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali								180				<u>180</u>
Riscossioni												-
Variazioni												-
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-	180				<u>180</u>
31 001 0240 IVA Split Payment	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali											383,39	<u>383,39</u>
Riscossioni											383,39	<u>383,39</u>
Variazioni												-
<u>Residui finali</u>												-
33 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
33 TITOLO III - PARTITE DI GIRO												-
<u>Residui iniziali</u>								560,00	640,00	180,00	2.476,23	<u>3.856,23</u>

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>Riscossioni</u>									-	460,00	-	2.011,23	2.471,23
<u>Variazioni</u>									- 180,00	-	- 180,00	- 70,00	- 430,00
<u>Residui finali</u>									380,00	180,00	-	395,00	955,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE	
Residui iniziali	200	-	-	-	-	-	40.994,70	5.921,93	31.440,78	48.608,32	63.950,37	<u>191.116,10</u>	
Riscossioni	0	-	-	-	-	-	9.124,41	0,00	16.809,70	38.600,00	16.529,54	<u>81.063,65</u>	
Variazioni	0	-	-	-	-	-	-1.865,12	-180,00	-2.703,15	-566,00	-1.870,00	<u>-7.184,27</u>	
<u>Residui finali</u>	200	-	-	-	-	-	30.005,17	5.741,93	11.927,93	9.442,32	45.550,83	<u>102.868,18</u>	

VISTE le maggiori variazioni dei residui attivi per € **3.496,00** e le minori variazioni dei residui passivi per **-€ 7.184,27** nonchè le motivazioni dettagliate riportate nella richiesta di parere;

VISTO che tale Riaccertamento dei Residui al 31/12/2021 evidenzia un totale di maggiori variazioni positive di € 10.680,27;

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 2021 come da prospetto sopra indicato.

Caserta 12/04/2022

Il Revisore Contabile

Dott. Raffaele Pia

