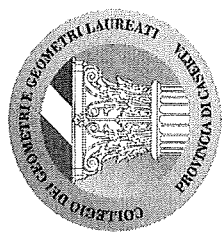


Allegato "A" Delibera n. 16/2024



**COLLEGIO DEI GEOMETRI E DEI GEOMETRI LAUREATI
DELLA PROVINCIA DI CASERTA
81100 CASERTA - CORSO TRIESTE, 62
TEL. 0823-355760**

PEC: COLLEGIO.CASERTA@GEOPEC.IT - E-MAIL: GEOMETRI@GEOMETRICAL.IT

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Il Consiglio Direttivo del Collegio dei Geometri e Geometri Laureati della Provincia di Caserta, ai sensi dell'art.3, c.4, D.Lgs. n.118/2011 ed ai sensi dell'art.34 del Regolamento di contabilità, procede al riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'anno 2023

Premesso che:

- l'art. 228, comma 3, 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, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche", Bilancio "armonizzato";

- l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, dispone che: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;

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 o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

Detta ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- i crediti di dubbia e difficile esazione;
- i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- i crediti riconosciuti insussistenti o prescritti;
- 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;

- i crediti e i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla re imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile. Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione;

Dato atto che, alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione del Consiglio Direttivo in vista dell'approvazione del rendiconto finanziario 2022, viene disposto il riaccertamento dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla re imputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31.12.2022;

Dato atto che ai sensi di quanto previsto dall'art. 3, comma 4, per i fini in oggetto, attraverso la presente delibera si dispone di procedere come segue:

- si provvede a verificare il permanere delle condizioni di esigibilità previste in sede di riaccertamento dei residui, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011, al fine di apportare, eventualmente, le correlate variazioni di esigibilità o lo stralcio, parziale o totale, delle singole posizioni;
- verifica della fondatezza giuridica dei crediti e dei debiti accertati e impegnati sulla competenza dell'esercizio 2022 e della loro esigibilità alla data del 31.12.2022 e, in caso di accertamento negativo, alla loro re imputazione;

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 bis del 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. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2015;

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2023 ed ANALISI DEI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni alla data del 31/12/2023:

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI

<u>21 001 0010 - Contributi rette iscritti all'Albo + cassa</u>		Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
-													-
Residui iniziali	249.230,16	21.492,00	24.764,85	27.244,50	38.460,00	40.643,75	38.361,50	43.583,57	45.158,00	54.760,00	583.698,33		
Riscossioni	5.768,85	490,00	620,00	920,00	582,50	700,00	1.149,42	6.503,00	11.140,00	28.351,27			
Variazioni						- 100,00	- 64,00		- 210,00	-374,00			
Residui finali	243.461,31	21.014,50	24.274,85	26.624,50	37.540,00	40.061,25	37.561,50	42.370,15	38.655,00	43.410,00	634.772,06	79.799,00	
-													-
<u>21 001 0020 Rimborso spese notifiche</u>		Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Residui iniziali										765,00	566,86		1.331,86
Riscossioni											1,00		1,00
Variazioni						-							0,00
Residui finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	765,00	565,86		1.330,86
-													-
<u>21 001 0030 Sanzioni per ritardati pagamenti quote</u>		Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Residui iniziali						18.317,00	18.753,30	18.856,50	15.069,80	22.226,20	27.496,00		120.718,80
Riscossioni						135,00	269,50	392,50	316,00	3.710,20	5.390,50		10.213,70
Variazioni						-	-	- 20,00	- 125,00				-145,00
Residui finali	-	-	-	-	-	18.182,00	18.483,80	18.444,00	14.628,80	18.516,00	22.105,50	28.210,00	138.570,10
<u>21 001 CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI</u>		Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Residui iniziali	249.230,16	21.492,00	24.764,85	27.244,50	38.460,00	40.643,75	38.361,50	43.583,57	45.158,00	54.760,00	583.698,33		
Riscossioni	5.768,85	490,00	620,00	920,00	582,50	700,00	1.149,42	6.503,00	11.140,00	28.351,27			
Variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120,00	-189,00	0,00	-210,00		-519,00
Residui finali	243.461,31	21.014,50	24.274,85	26.624,50	37.540,00	40.061,25	37.561,50	42.370,15	38.655,00	43.410,00	634.772,06	79.799,00	
-													-
<u>21 003 0101 Contributo Cassa Italiana Geometri</u>		Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Residui iniziali										7.377,00			7.377,00
Riscossioni											3.134,00		3.134,00
Variazioni											3.134,00		3.134,00

[illegible]

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI												
<u>DESCRIZIONE</u>	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	<u>TOTALE</u>
31 001 0010 Spese di funzionamento Consiglio Direttivo												-
Residui iniziali									228,20	2.053,24		2.281,44

Pagamenti																				2.053,24
Variazioni																				<u>0,00</u>
Residui finali	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.951,39	7.179,59
31 001 0040 Assicurazioni Consiglieri e Consiglio Disciplina	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE								
Residui iniziali																			268,27	<u>268,27</u>
Pagamenti																			268,27	<u>268,27</u>
Variazioni																				<u>0,00</u>
Residui finali	-	-	-	-		-	-		-											<u>0,00</u>
31 001 0050 Attività amministrativa Consiglio Disciplina	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE								
Residui iniziali				349,68		2.300,00	700,00	900,00	900,00	0,00										5.149,68
Pagamenti								96,00												<u>96,00</u>
Variazioni																				<u>0,00</u>
Residui finali	-	-	-	349,68		2.300,00	700,00	804,00	900,00		900,00	5.953,68								
31 001 0060 Manifestazione a favore iscritti	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE								
Residui iniziali	200									330,00										
Pagamenti																				<u>0,00</u>
Variazioni																				<u>0,00</u>
Residui finali	200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	330,00	3.663,44	4.193,44								
31 001 0090 Spese attività disciplinare morosi	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE								
Residui iniziali																				<u>0,00</u>
Pagamenti																				<u>0,00</u>
Variazioni																				<u>0,00</u>
Residui finali											4.000,00	4.000,00								
.																				<u>0,00</u>
31 001 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE								
Residui iniziali	200,00			349,68	-	2.300,00	700,00	900,00	1.128,20	2.651,51		8.229,39								
Pagamenti	-			-	-	-	-	96,00	-	2.321,51		2.417,51								
Variazioni	-			-	-	-	-	-	-	-		0,00								

Residui finali	200,00				349,68	-	2.300,00	700,00	804,00	1.128,20	330,00	15.514,83	21.326,71
31 002 0010 Stipendi ed indennità	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE	
Residui iniziali													0,00
Pagamenti													0,00
Variazioni													0,00
Residui finali				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
31 002 0040 Quota annuale indennità di anzianità (Debiti per TFR)	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE	
Residui iniziali				29.655,49	5.361,93	6.095,28	4.722,29	2.442,67	3.000,00	4.390,00			55.667,66
Pagamenti													0,00
Variazioni										870,29			870,29
Residui finali				29.655,49	5.361,93	6.095,28	4.722,29	2.442,67	3.000,00	5.260,29	3.691,13		60.229,08
31 002 0070 Oneri sociali a carico dell'Ente	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE	
Residui iniziali									97,39	1198,13			1.295,52
Pagamenti										8,13			8,13
Variazioni													0,00
Residui finali							0	0	97,39	1.190,00	994,09		2.281,48
31 002 0071 Oneri fiscali a carico dell'Ente	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE	
Residui iniziali								165,5					165,50
Pagamenti													0,00
Variazioni													0,00
Residui finali							0	165,5					165,50
31 002 0080 Assicurazione Inail	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE	
Residui iniziali													0,00
Pagamenti													0,00
Variazioni													0,00
Residui finali									0,00				0,00
31 002 0090 Corsi per personale dipendente	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE	
Residui iniziali													0,00
Pagamenti													0,00
Variazioni													0,00
Residui finali													0,00

Cod.IPA: cdgg_061 - Cod.Registro: IN - Prot.N. 0000356 del 04/04/2024

[illegible]

Cod.IPA: cdgg_061 - Cod.Registro: IN - Prot.N. 0000356 del 04/04/2024

31 003 0250 Abbonamento sito web	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Residui iniziali										130,48		130,48
Pagamenti												0,00
Variazioni												0,00
<u>Residui finali</u>						0,00	0,00	0,00	0,00	130,48		130,48
-												
31 003 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
<u>Residui iniziali</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.799,78	1.928,57	893,79	820,35		8.442,49
Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238,87		238,87
Variazioni						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<u>Residui finali</u>						2.000,00	2.799,78	1.928,57	893,79	581,48	6.050,63	14.254,25
31 004 0080 Abbonamento sito web	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Residui iniziali										51,24		51,24
Pagamenti										51,24		51,24
Variazioni												0,00
<u>Residui finali</u>						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,60	36,60
31 004 0100 Contributo Consiglio Nazionale	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Residui iniziali								21.000,00	9.000,00	0,00		30.000,00
Pagamenti							0,00	4.000,00	26.000,00	15.000,00		45.000,00
Variazioni									3.000,00	15.000,00		18.000,00
<u>Residui finali</u>						0,00	0,00	17.000,00	-14.000,00	0,00	20.000,00	23.000,00
31 004 0100 Contributi CUP e altri Enti	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Residui iniziali									600,00	500,00		1.100,00
Pagamenti									600,00			600,00
Variazioni												0,00
<u>Residui finali</u>									0,00	500,00		500,00
31 004 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE

<u>Residui iniziali</u>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	21.000,00	9.600,00	551,24		31.151,24
Pagamenti		0							0,00	0,00	4.000,00	26.600,00	15.051,24		45.651,24
Variazioni		0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	3.000,00	15.000,00		18.000,00
<u>Residui finali</u>		0					-		0,00	0,00	17.000,00	-14.000,00	500,00	20.036,60	23.536,60
-															-
31 TITOLO I - USCITE CORRENTI		Prec.		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		TOTALE
<u>Residui iniziali</u>		200,00	0,00	0,00	0,00	30.005,17	5.361,93	11.395,28	9.222,07	27.436,74	15.519,38	11.223,56			110.364,13
Pagamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.096,00	26.600,00	17.619,75			48.315,75
Variazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	15.870,29			18.870,29
<u>Residui finali</u>		200,00	-	-	-	30.005,17	5.361,93	9.395,28	6.422,29	4.412,17	5.025,59	8.392,62	52.187,28		133.105,95
															-
33 001 0010 Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente		Prec.		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		TOTALE
<u>Residui iniziali</u>												805,83			805,83
Pagamenti												805,83			805,83
Variazioni															0,00
<u>Residui finali</u>												0,00	693,35		693,35
33 001 0020 Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo		Prec.		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		TOTALE
<u>Residui iniziali</u>												141,6			141,60
Pagamenti												141,6			141,60
Variazioni												0			0,00
<u>Residui finali</u>													945,78		945,78
33 001 0040 Ritenute previdenziali ed assistenziali dipendente		Prec.		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		TOTALE
<u>Residui iniziali</u>												226,77			226,77
Pagamenti												226,77			226,77
Variazioni															0,00
<u>Residui finali</u>													184,64		184,64
33 001 0210 Contributi degli iscritti di competenza esercizi successivi		Prec.		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		TOTALE
<u>Residui iniziali</u>							200,00	180,00		395,00	214,00	520,00			1.509,00

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che il riaccertamento dei residui attivi pari ad € 2.496,73 si riferisce a casistiche di seguito riportate:

- per il capitolo Contributi rette iscritti all' Albo+cassa la variazione in diminuzione dei residui attivi è pari ad -€ 374,00 e riguarda la sistemazione contabile delle quote iscritti.

- per il capitolo Sanzioni per ritardati pagamenti quote la variazione in aumento dei residui attivi è pari ad -€ 145,00 e riguarda la sistemazione contabile di sanzioni dovute dagli iscritti per ricalcoli effettuati su versamenti di quote parziali o non dovute;
- per il capitolo Contributi cassa italiana geometri la variazione in aumento dei residui attivi è pari ad € 3.134,00 e riguarda l'imputazione contabile della quota per contribuzione cassa, quota variabile, che viene definita sempre dopo la chiusura del bilancio.
- per il capitolo Partite in sospeso la variazione in diminuzione dei residui attivi è pari ad -€ 118,95 e riguarda la sistemazione contabile per errata imputazione;

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che il riaccertamento dei residui passivi pari ad € 18.870,29 si riferisce a casistiche di seguito riportate:

- per il capitolo Quota annuale indennità di anzianità (Debiti per Tfr) la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad € 870,29 e riguarda la corretta imputazione al capitolo delle spese definite a seguito attuale debito Tfr;
- per il capitolo Contributo Consiglio Nazionale la variazione in aumento dei residui passivi è pari ad € 18.000,00 e sostanzialmente riguarda sistemazioni contabili di residui precedentemente imputati;

Tale riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31/12/2023 influenza il risultato economico dell'esercizio 2022 diminuendo lo stesso di € 16.374,24.

Di aver controllato i dati a supporto di tali residui attivi e passivi e la veridicità della documentazione comprovante gli stessi.

Dall'analisi dei residui attivi, relativi alla parte corrente, riferiti ad anni precedenti al 2023 pari ad € 666.664,02 si evince che gli stessi risultano ancora troppo elevati seppur le azioni poste in essere dal Tesoriere negli ultimi anni sono state rilevanti e frutto di ottimi risultati. Nell'anno 2023 si sono realizzate riscossioni in conto residui rette anni precedenti per € 28.351,27 e riscossioni in conto residui sanzioni anni pregressi per € 10.213,70, riscossioni in conto residui sanzioni anni pregressi per rimborso spese notifica € 1,00 ,riscossione per Contributi Cassa Italiana Geometri € 3.134,00 e riscossioni in conto residui partite in sospeso per € 3.769,76 per complessivi € 45.469,73 buon risultato. Già ad inizio anno 2024 si stanno valutando attentamente e dettagliatamente per singolo anno e per singolo iscritto la possibilità del recupero di somme pregresse, procedendo allo stralcio delle stesse qualora ne sia accertata la totale inesigibilità. Per poter procedere a tale analisi si convocheranno i consulenti legali che hanno curato, nell'iniziale fase extragiudiziale, l'iter procedurale del recupero quote al fine di valutare con la loro assistenza la convenienza o meno della prosecuzione nelle fasi giudiziali.

Dall'analisi dei residui passivi relativi ad anni pregressi al 2023 pari ad € 83.939,67 si evince che le somme più rilevanti si riferiscono al TFR del dipendente ed alle quote dovute al CNGeGL (Consiglio Nazionale Geometri e Geometri Laureati). Non ci sono residui passivi troppo anziani ai quali dover assolvere in quanto l'Ente liquida gli impegni con cadenza settimanale.

DETERMINA

Per tutti i motivi esposti in premessa che qui vengono riportati anche se non materialmente trascritti di:

1. **procedere** per i servizi di propria competenza, al riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2023 come da schema innanzi riportato;
2. **trasmettere** il presente atto al Revisore Contabile per il parere ai sensi dell'art.34 e del Regolamento di contabilità Caserta li, 19/03/2024

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

Il Presidente

Geom. Aniello Della Valle



Il Tesoriere

Geom. Giuseppe Ricciardi



Attestazione ai sensi dell'art.4 comma 2-3 del regolamento del Collegio dei Geometri di Caserta di avvenuta e puntuale registrazione di tutti i documenti contabili in entrata ed in uscita del Collegio dei Geometri della Provincia di Caserta

Responsabile del Servizio Contabile
Dott.ssa Palmieri Cecilia Palma