



**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@GEOMETRICE.IT

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

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 2021

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 2021, 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 31.12.2021;

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 2021 e della loro esigibilità alla data del 31.12.2021 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 2020 ed ANALISI DEI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni alla data del 31/12/2021:

21 004 0010 Recupero e rimborsi diversi	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali												<u>0,00</u>
Riscossioni											3.279,00	<u>3.279,00</u>
Variazioni											3.279,00	<u>3.279,00</u>
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	<u>101,09</u>
Riscossioni											101,09	<u>101,09</u>
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	<u>3.781,84</u>
Riscossioni											3.781,84	<u>3.781,84</u>
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
Residui finali	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

31 001 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali							349,68	-	2.300,00	860,25	10.575,28	14.285,21
Riscossioni							-	-	-	-	9.675,28	9.675,28
Variazioni							-	-	-	-	-	0,00
Residui finali							349,68	-	2.300,00	860,25	900,00	4.609,93
31 002 0010 Stipendi ed indennità	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali											-227,18	-227,18
Riscossioni											-227,18	-227,18
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.	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	59.179,57
Riscossioni							9.124,41					9.124,41
Variazioni							-1777,5					-1.777,50
Residui finali							29.655,49	5.361,93	6.095,28	4.722,29	2.442,67	48.277,66
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	922,09
Riscossioni											922,09	922,09
Variazioni												0
Residui finali										0	0	0
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	551,5
Riscossioni												0
Variazioni										-386		-386
Residui finali										0	165,5	165,5
31 002 0090 Consulenze Varie	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Residui iniziali											472,50	472,50
Riscossioni											472,50	472,50

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	<u>TOTALE</u>
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>
-												-
31 002 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali							40.645,02	5.361,93	8.100,78	6.108,29	5.775,58	<u>65.991,60</u>
Riscossioni							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>

31 003 0210 Spese condominiali e oneri accessori	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali									2.000,00	2.000,00	3.300,00	<u>7.300,00</u>
Riscossioni												<u>0,00</u>
Variazioni												<u>0,00</u>
Residui finali									2.000,00	2.000,00	3.300,00	<u>7.300,00</u>
<u>31 003 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI</u>	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali									2.000,00	2.859,78	6.523,28	11.383,06
Riscossioni											2.675,62	2.675,62
Variazioni											0,00	0,00
Residui finali									2.000,00	2.859,78	9.198,90	14.058,68
31 004 0100 Contributo Consiglio Nazionale	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali									18.400,00	38.600,00	38.600,00	<u>95.600,00</u>
Riscossioni									15.400,00	38.600,00		<u>54.000,00</u>
Variazioni									-2.647,35		-1.800,00	<u>-4.447,35</u>
Residui finali									352,65	0,00	36.800,00	<u>37.152,65</u>
31 004 0100 Contributi CUP e altri Enti	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali												<u>300,00</u>
Riscossioni												<u>300,00</u>
Variazioni												-
Residui finali												-
<u>31 004 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</u>	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali									18.400,00	38.600,00	38.600,00	<u>95.600,00</u>
Riscossioni									15.400,00	38.600,00	0,00	<u>54.000,00</u>
Variazioni								-	-2.647,35	0,00	-1.800,00	<u>-4.447,35</u>
Residui finali								-	352,65	0,00	36.800,00	<u>37.152,65</u>
<u>31 TITOLO I - USCITE CORRENTI</u>	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali		-	-	-	-	-	40.994,70	5.361,93	30.800,78	48.428,32	61.474,14	<u>187.259,87</u>
Riscossioni		-	-	-	-	-	9.124,41	0,00	16.349,70	38.600,00	14.518,31	<u>78.592,42</u>

<u>Variazioni</u>		-	-	-	-	-	-1.865,12	0,00	-2.703,15	-386,00	-1.800,00	<u>-6.754,27</u>
<u>Residui finali</u>		-	-	-	-	-	30.005,17	5.361,93	11.747,93	9.442,32	45.155,83	<u>101.913,18</u>
												-
33 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	Prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	<u>TOTALE</u>
33 TITOLO III - PARTITE DI GIRO												-
<u>Residui iniziali</u>								560,00	640,00	180,00	2.476,23	3.856,23
<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	<u>TOTALE</u>
<u>Residui iniziali</u>	200	-	-	-	-	-	40.994,70	5.921,93	31.440,78	48.608,32	63.950,37	<u>191.116,10</u>
<u>Riscossioni</u>	0	-	-	-	-	-	9.124,41	0,00	16.809,70	38.600,00	16.529,54	<u>81.063,65</u>
<u>Variazioni</u>	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>

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che il riaccertamento dei residui attivi pari ad € 3.496,00 si riferisce a casistiche di seguito riportate:

- per il capitolo Contributi rette iscritti all'Albo + cassa la variazione in aumento dei residui attivi è pari ad € 184,00 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 € 33,00 e riguarda la sistemazione contabile di sanzioni dovute dagli iscritti per ricalcoli effettuati su versamenti di quote parziali o non dovute;
- per il capitolo Recuperi e rimborsi diversi la variazione in aumento dei residui attivi è pari ad € 3.279,00 e riguarda i contributi a fondo perduto per COVID19 ottenuti sui canoni di locazione regolarmente pagati;

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che il riaccertamento dei residui passivi pari ad -€ 7.184,27 si riferisce a casistiche di seguito riportate:

- per il capitolo Quota annuale indennità di anzianità(TFR) la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad -€ 1.777,50 e riguarda l'allineamento contabile con il F.do TFR accantonato per il dipendente al 31/12/2021;
- per il capitolo Oneri Fiscali la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad -€ 386,00 e sostanzialmente riguarda sistemazioni contabili di residui precedentemente imputati ma non dovuti;

- per il capitolo Consulenza Legale la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad -€ 143,42 e riguarda lo stralcio di spese legali impegnate in anni passati per somme stabilite a forfait con i legali ed allineate contabilmente a seguito di ricezione fattura da parte degli stessi;
- per il capitolo Contributo Consiglio Nazionale la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad -€ 4.447,35 e riguarda lo stralcio di spese impegnate per comunicazione iscritti effettivi;
- per il capitolo Contributi degli iscritti competenza eserc.succ la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad -€ 430,00 e riguarda la sistemazione contabile di spese impegnate ma non dovute;

Tale riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31/12/2021 influenza il risultato economico dell'esercizio 2021 aumentando lo stesso di € 10.680,27.

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 2021 pari ad € 578.447,03 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 2021 si sono realizzate riscossioni in conto residui rette anni precedenti per € 43.340,95 e riscossioni in conto residui sanzioni anni pregressi per € 15.461,22, riscossione per Contributi Cassa Italiana Geometri € 7.443,00 e riscossione Recupero e rimborsi diversi per € 3.279,00 per complessivi € 69.524,17 risultato eccellente. Si evidenzia inoltre che anche per l'anno 2021 ha continuato ad influire la forte congiuntura negativa scaturita dalla pandemia Covid19 ancora in corso che ha posto in assoluta stasi le attività professionali in generale.

Già ad inizi anno 2022 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 2021 pari ad € 102.868,18 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) per anni dal 2020. 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 2021 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, 01/04/2022

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