



**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 31/12/2022

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 2022

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 2022 ed ANALISI DEI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni alla data del 31/12/2022:

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI

21 001 0010 - Contributi rette iscritti all'Albo + cassa	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
-											-
Residui iniziali	227.328,14	25.495,00	22.034,50	25.334,85	27.684,50	40.104,60	43.296,84	41.543,50	48.637,50	71.403,00	572.862,43
Riscossioni	3.022,98	570,00	542,50	570,00	440,00	1.644,60	2.653,09	3.182,00	5.053,93	26.245,00	43.924,10
Variazioni				-							-
<u>Residui finali</u>	224.305,16	24.925,00	21.492,00	24.764,85	27.244,50	38.460,00	40.643,75	38.361,50	43.583,57	45.158,00	483.780,33
-											-
21 001 0020 Rimborso spese notifiche	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Residui iniziali										3.817,50	3.817,50
Riscossioni										1.992,50	1.992,50
Variazioni						-				- 294,00	-294,00
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.531,00	1.531,00
-											-
21 001 0030 Sanzioni per ritardati pagamenti quote	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Residui iniziali						19.390,50	19.886,80	20.591,50	17.118,80	36.965,20	113.952,80
Riscossioni						1.073,50	1.133,50	1.735,00	2.049,00	13.679,00	19.670,00
Variazioni						-				- 1.060,00	-1.060,00
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	18.317,00	18.753,30	18.856,50	15.069,80	22.226,20	70.996,60
-											-
21 001 CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Residui iniziali	227.328,14	25.495,00	22.034,50	25.334,85	27.684,50	59.495,10	63.183,64	62.135,00	65.756,30	112.185,70	690.632,73
Riscossioni	3.022,98	570,00	542,50	570,00	440,00	2.718,10	3.786,59	4.917,00	7.102,93	41.916,50	65.586,60
Variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.354,00	-1.354,00
<u>Residui finali</u>	224.305,16	24.925,00	21.492,00	24.764,85	27.244,50	56.777,00	59.397,05	57.218,00	58.653,37	68.915,20	623.692,13
-											-
21 003 0101 Contributo Cassa Italiana Geometri	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Residui iniziali										7.377,00	7.377,00
Riscossioni										7.377,00	7.377,00

<u>Residui finali</u>					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<u>0,00</u>
31 002 0040 Quota annuale indennità di anzianità (Debiti per TFR)	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali					29.655,49	5.361,93	6.095,28	4.722,29	2.442,67	3.000,00	<u>51.277,66</u>
Pagamenti											<u>0,00</u>
Variazioni											<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>					29.655,49	5.361,93	6.095,28	4.722,29	2.442,67	3.000,00	<u>51.277,66</u>
31 002 0070 Oneri sociali a carico dell'Ente	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali										97,39	<u>97,39</u>
Pagamenti											<u>0</u>
Variazioni											<u>0</u>
<u>Residui finali</u>								0	0	97,39	<u>97,39</u>
31 002 0071 Oneri fiscali a carico dell'Ente	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali									165,5		<u>165,5</u>
Pagamenti											<u>0</u>
Variazioni											<u>0</u>
<u>Residui finali</u>								0	165,5		<u>165,5</u>
31 002 0080 Assicurazione Inail	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali										2,93	<u>2,93</u>
Pagamenti										2,93	<u>2,93</u>
Variazioni											<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>										5,86	<u>5,86</u>
31 002 0090 Corsi per personale dipendente	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali										200,00	<u>200,00</u>
Pagamenti										200,00	<u>200,00</u>
Variazioni											<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>										400,00	<u>400,00</u>
31 002 0130 Consulenza Sicurezza sul lavoro	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>

Residui iniziali							1.000,00	1.000,00	1.000,00	800,00	<u>3.800,00</u>
Pagamenti											<u>0,00</u>
Variazioni											<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>							<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>800,00</u>	<u>3.800,00</u>
31 002 0140 Consulenza Legale	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali											<u>0,00</u>
Pagamenti											<u>0,00</u>
Variazioni											<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>										<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
31 002 0150 Consulenze Specialistiche	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali										200,00	<u>200,00</u>
Pagamenti										200,00	<u>200,00</u>
Variazioni											<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>										<u>400,00</u>	<u>400,00</u>
-											-
<u>31 002 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</u>	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
<u>Residui iniziali</u>					29.655,49	5.361,93	7.095,28	5.722,29	3.608,17	4.300,32	<u>55.743,48</u>
Pagamenti					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402,93	<u>402,93</u>
<u>Variazioni</u>					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>					29.655,49	5.361,93	7.095,28	5.722,29	3.608,17	4.703,25	<u>55.340,55</u>
31 003 00100 Acquisto di libri riviste altre pubblicazioni e banche dati	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>
Residui iniziali										1.195,60	<u>1.195,60</u>
Pagamenti										1.195,60	<u>1.195,60</u>
Variazioni											<u>0</u>
<u>Residui finali</u>									0		<u>0</u>
											-
31 003 0020 Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<u>TOTALE</u>

<u>Residui finali</u>											-	<u>0</u>
31 003 0130 Spese di pulizia locali ufficio	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali												<u>0,00</u>
Pagamenti												<u>0,00</u>
Variazioni												<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>												<u>0,00</u>
31 003 0210 Spese condominiali e oneri accessori	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali							2.000,00	2.000,00	3.300,00	3.000,00		<u>10.300,00</u>
Pagamenti									1.919,09	2.106,21		<u>4.025,30</u>
Variazioni												<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>							<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>1.380,91</u>	<u>893,79</u>		<u>6.274,70</u>
<u>31 003 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI</u>	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		<u>TOTALE</u>
<u>Residui iniziali</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.859,78	3.847,66	4.391,02		<u>13.098,46</u>
Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	1.919,09	3.463,59		<u>5.442,68</u>
<u>Variazioni</u>							0,00	0,00	0,00	-33,64		<u>-33,64</u>
<u>Residui finali</u>							<u>2.000,00</u>	<u>2.859,78</u>	<u>1.928,57</u>	<u>893,79</u>		<u>7.622,14</u>
31 004 0100 Contributo Consiglio Nazionale	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali							352,65		36.800,00	35.000,00		<u>72.152,65</u>
Pagamenti							0,00	0,00	4.000,00	26.000,00		<u>30.000,00</u>
Variazioni												<u>0,00</u>
<u>Residui finali</u>							<u>352,65</u>	<u>0,00</u>	<u>32.800,00</u>	<u>9.000,00</u>		<u>42.152,65</u>
31 004 0100 Contributi CUP e altri Enti	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		<u>TOTALE</u>
Residui iniziali										600,00		<u>600,00</u>
Pagamenti												<u>-</u>
Variazioni												<u>-</u>
<u>Residui finali</u>										<u>600,00</u>		<u>600,00</u>
<u>31 004 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</u>	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		<u>TOTALE</u>

Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	352,65	0	36800	35600	<u>72.752,65</u>	
Pagamenti	0						352,65	0,00	32.800,00	9.000,00	<u>42.152,65</u>	
Variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<u>0,00</u>	
Residui finali	0						-	0,00	0,00	4.000,00	26.600,00	30.600,00
-												-
31 TITOLO I - USCITE CORRENTI	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE	
Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	30.005,17	5.361,93	11.747,93	9.442,32	45.155,83	46.791,27	148.704,45	
Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352,65	220,25	34.719,09	13.854,65	49.146,64	
Variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-417,24	-417,24	
Residui finali	0,00	-	-	-	30.005,17	5.361,93	9.395,28	6.422,29	4.508,17	5.831,45	99.140,57	
												-
33 001 0010 Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE	
Residui iniziali												-
Pagamenti												-
Variazioni												-
Residui finali												-
33 001 0020 Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE	
Residui iniziali										334,7	334,70	
Pagamenti										334,7	334,70	
Variazioni											-	
Residui finali											-	
33 001 0040 Ritenute previdenziali ed assistenziali dipendente	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE	
Residui iniziali											-	
Pagamenti											-	
Variazioni											-	
Residui finali											-	
33 001 0120 Contributi degli iscritti di competenza esercizi successivi	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE	
Residui iniziali						200,00	180,00		395,00	475,00	1.250,00	

Pagamenti										261,00	261,00
Variazioni											0,00
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	200,00	180,00	-	395,00	214,00	989,00
33 001 0230 Partite in sospeso	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Residui iniziali						180,00				1.332,00	1.512,00
Pagamenti											-
Variazioni											-
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	180,00	-	-	-	1.332,00	1.512,00
31 001 0240 IVA Split Payment	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Residui iniziali										935,97	935,97
Pagamenti										935,97	935,97
Variazioni											0
<u>Residui finali</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
33 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
33 TITOLO III - PARTITE DI GIRO											-
<u>Residui iniziali</u>						380,00	180,00	-	395,00	3.077,67	4.032,67
<u>Pagamenti</u>						-	-	-	-	1.531,67	1.531,67
<u>Variazioni</u>						-	-	-	-	-	-
<u>Residui finali</u>						380,00	180,00	-	395,00	1.546,00	2.501,00
											-
TOTALE RESIDUI PASSIVI	Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Residui iniziali	200	-	-	-	30.005,17	5.741,93	11.927,93	9.442,32	45.550,83	49.868,94	152.737,12
Pagamenti	0	-	-	-	0,00	0,00	352,65	220,25	34.719,09	15.386,32	50.678,31
Variazioni	0	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-417,24	-417,24
<u>Residui finali</u>	200	-	-	-	30.005,17	5.741,93	9.575,28	6.422,29	4.903,17	7.377,45	101.641,57

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che il riaccertamento dei residui attivi pari ad € 5.883,00 si riferisce a casistiche di seguito riportate:

- per il capitolo Rimborso spese notifica la variazione in diminuzione dei residui attivi è pari ad -€ 1.060,00 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 -€ 294,00 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 € 7.377,00 e riguarda l'imputazione contabile della quota per contribuzione cassa 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 -€ 140,00 e riguarda la sistemazione contabile per errata imputazione;

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che il riaccertamento dei residui passivi pari ad -€ 417,24 si riferisce a casistiche di seguito riportate:

- per il capitolo Spese di funzionamento consiglio direttivo la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad -€ 158,60 e riguarda la corretta imputazione al capitolo delle spese definite a seguito di fatturazione;
- per il capitolo Manifestazione a favore di iscritti la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad -€ 225,00 e riguarda sistemazioni contabili di residui precedentemente imputati ma non dovuti;
- per il capitolo Spese postali ed affrancatrice la variazione in diminuzione dei residui passivi è pari ad -€ 63,44 e riguarda sistemazioni contabili di residui precedentemente imputati ma non dovuti;
- per il capitolo Spese per l'energia elettrica, gas ed acqua la variazione in aumento dei residui passivi è pari ad € 29,80 e sostanzialmente riguarda sistemazioni contabili di residui precedentemente imputati;

Tale riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31/12/2022 influenza il risultato economico dell'esercizio 2022 aumentando lo stesso di € 6.300,24.

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 2022 pari ad € 631.340,08 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 2022 si sono realizzate riscossioni in conto residui rette anni precedenti per € 43.924,10 e riscossioni in conto residui sanzioni anni pregressi per € 19.670,00, riscossioni in conto residui sanzioni anni pregressi per rimborso spese notifica € 1.992,50, riscossione per Contributi Cassa Italiana Geometri € 7.377,00 per complessivi € 76.820,90 risultato eccellente. Già ad inizio anno 2023 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 2022 pari ad € 101.641,57 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 2022 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, 05/04/2023

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