ALLEGATO 5

ordine degli architetti
pianificatori paesaggisti conservatori
della provincia di caserta

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

Il Consiglio Direttivo dell'Ordine degli architetti PPC della Provincia di Caserta procede al Riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'anno 2021 ai sensi dell'art.3, c.4, D.Lgs. n.118/2011.

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 di cui al comma 1 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 ordinario 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 straordinario 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;
- in ossequio al punto precedente si è proceduto ad una più dettagliata e precisa analisi e ricognizione delle posizioni aperte relative ai residui attivi soprattutto nei confronti dei soggetti cancellati dall'Albo. Si accetta che tali crediti sono assolutamente inesigibili per cui si è proceduto allo stralcio giusta delibera Consiglio Direttivo n.° 4 del 30/03/2022

  1) l'altra parte di tali residui attivi si riferiscono ad annualità inesistenti causa errori materiali compiuti dal dipendente responsabile della contabilità per la mancata cancellazione, nell'automatismo del gestionale, di posizioni relative a rette non dovute. Tali reiterati errori negli anni hanno comportato il riporto di rette non dovute dagli iscritti in quanto la cancellazione risulta effettuata nei termini previsti che consentiva allo stesso l'esonero completo della quota per l'anno nel corso della quale avveniva la cancellazione, giusta delibera.

- 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:

- il presente provvedimento non comporta impegno di spesa;
- 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;

Sono stati rilevati i dati contabili al fine di procedere al Riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'anno 2021 che sono analiticamente elencati qui di seguito:

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI

CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCUOTERE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
6651	Residui Attivi Quota Rette Anno 2021	€ 0,00			€ 0,00	€ 163.816,00	€ 163.816,00
6650	Residui Attivi Quota Rette Anno 2020	€ 145.684,00	-€ 1.227,00	€ 46.321,00	€ 98.136,00		€ 98.136,00
6649	Residui Attivi Quota Rette Anno 2019	€ 99.866,90	-€ 1.463,00	€ 26.706,90	€ 71.697,00		€ 71.697,00
6648	Residui Attivi Quota Rette Anno 2018	€ 62.242,01	-€ 604,65	€ 10.600,95	€ 51.036,41		€ 51.036,41
6647	Residui Attivi Quota Rette Anno 2017	€ 41.165,21	-€ 240,00	€ 6.975,00	€ 33.950,21		€ 33.950,21
6646	Residui Attivi Quota Rette Anno 2016	€ 28.348,98	-€ 210,00	€ 3.920,17	€ 24.218,81		€ 24.218,81
6645	Residui Attivi Quota Rette Anno 2015	€ 12.240,35	-€ 240,00	€ 1.190,35	€ 10.810,00		€ 10.810,00
6644	Residui Attivi Quota Rette Anno 2014	€ 10.383,64	-€ 240,00	€ 1.080,00	€ 9.063,64		€ 9.063,64
6643	Residui Attivi Quota Rette Anno 2013	€ 9.373,18	-€ 240,00	€ 630,00	€ 8.503,18		€ 8.503,18

6642	Residui Attivi Quota Rette Anno 2012	€ 21.556,06	-€ 1.636,45	€ 600,00	€ 19.319,61		€ 19.319,61
6641	Residui Attivi Quota Rette Anno 2011	€ 6.649,89	-€ 120,00	€ 840,00	€ 5.689,89		€ 5.689,89
6640	Residui Attivi Quota Rette Anno 2010	€ 11.266,29	-€ 120,00	€ 2.340,00	€ 8.806,29		€ 8.806,29
6639	Residui Attivi Quota Rette Anno 2009	€ 5.097,36	-€ 150,00	€ 600,00	€ 4.347,36		€ 4.347,36
6638	Residui Attivi Quota Rette Anno 2008	€ 3.101,11	-€ 150,00	€ 450,00	€ 2.501,11		€ 2.501,11
6637	Residui Attivi Quota Rette Anno 2007	€ 1.713,57		€ 280,00	€ 1.433,57		€ 1.433,57
6636	Residui Attivi Quota Rette Anno 2006	€ 600,00			€ 600,00		€ 600,00
6635	Residui Attivi Quota Rette Anno 2004	€ 6,58			€ 6,58		€ 6,58
6634	Residui Attivi Quota Rette Anno 1999	€ 76,16			€ 76,16		€ 76,16
6603	Quote rette esercizi successivi 2021(c/residui)	-€ 4.242,00		-€ 4.242,00	€ 0,00		€ 0,00
6604	Quote rette esercizi successivi 2022(c/residui)	-€ 425,00	€ 37,00	€ 1.712,00	-€ 2.100,00		-€ 2.100,00
6605	Quote rette esercizi successivi 2023(c/residui)	-€ 144,00	€ 34,00	€ 40,00	-€ 150,00		-€ 150,00
6606	Quote rette esercizi successivi 2024(c/residui)	-€ 54,00	€ 18,00		-€ 36,00		-€ 36,00
66	**CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI**	**€ 454.506,29**	**-€ 6.552,10**	**€ 100.044,37**	**€ 347.909,82**	**€ 163.816,00**	**€ 511.725,82**
66	**TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**	**€ 454.506,29**	**-€ 6.552,10**	**€ 100.044,37**	**€ 347.909,82**	**€ 163.816,00**	**€ 511.725,82**
6609	Credito fiscale Bonus e 730/4	€ 785,32		€ 785,32	€ 0,00	€ 1.009,44	€ 1.009,44
6610	Credito Ritenute Addizionali Regionali dipendenti	€ 136,19		€ 136,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
66	**ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**	**€ 921,51**	**€ 0,00**	**€ 921,51**	**€ 0,00**	**€ 1.009,44**	**€ 1.009,44**
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 921,51**	**€ 0,00**	**€ 921,51**	**€ 0,00**	**€ 1.009,44**	**€ 1.009,44**
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	***€ 455.427,80***	***-€ 6.552,10***	***€ 100.965,88***	***€ 347.909,82***	***€ 164.825,44***	***€ 512.735,26***

RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI

CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
8602	Canoni di locazione	€ 0,00			€ 0,00		€ 0,00
8627	Utenze telefoniche	€ 47,35		€ 47,35	€ 0,00	€ 334,41	€ 334,41

8610	Spese Pulizia Sede	€ 2.790,00		€ 2.790,00	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90
86	**SPESE SEDE**	**€ 2.837,35**	**€ 0,00**	**€ 2.837,35**	**€ 0,00**	**€ 2.158,31**	**€ 2.158,31**
-	-		-	-	-	-	-
8609	Manutenzione ed Assistenza Hardware	€ 2.783,50		€ 2.783,50	€ 0,00	€ 523,01	€ 523,01
8629	Assistenza Internet	€ 1.042,00		€ 1.042,00	€ 0,00	€ 2.080,00	€ 2.080,00
8640	Manutenzioni(C/Residui)	€ 0,00				€ 24,40	€ 24,40
8612	Manutenzione ed Assistenza Software	€ 748,00		€ 748,00		€ 1.220,00	€ 1.220,00
86	**MANUTENZIONI ED ASSISTENZE**	**€ 4.573,50**	**€ 0,00**	**€ 4.573,50**	**€ 0,00**	**€ 3.847,41**	**€ 3.847,41**
8613	Quota Associativa CUP	€ 900,00			€ 900,00	€ 450,00	€ 1.350,00
8630	Consulenze varie					€ 12.838,18	€ 12.838,18
8631	Corsi Aggiornamento professionale(C/Residui)	€ 0,00				€ 600,00	€ 600,00
86	**SPESE ORDINARIE DI FUNZIONAMENTO**	**€ 900,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 900,00**	**€ 13.888,18**	**€ 14.788,18**
8611	Pubblicazioni Varie	€ 450,00		€ 450,00	€ 0,00	€ 549,00	€ 549,00
8642	Timbri e Tesserini(C/Residui)	€ 0,00				€ 366,00	€ 366,00
8644	Imposta di Registro	€ 0,00				€ 852,11	€ 852,11
8628	Contratti	€ 0,00			€ 0,00	€ 205,94	€ 205,94
86	**SPESE PUBBLICAZIONI**	**€ 450,00**	**€ 0,00**	**€ 450,00**	**€ 0,00**	**€ 1.973,05**	**€ 1.973,05**
8607	Quota annuale indennità di anzianità (Debiti per TFR)	€ 50.402,14		€ 8.828,78	€ 41.573,36	€ 7.144,31	€ 48.717,67
8604	Retribuzioni	€ 5.925,00		€ 5.925,00	€ 0,00	€ 17.877,09	€ 17.877,09
8605	Oneri sociali a carico dell'Ente	€ 3.610,85		€ 3.610,85	€ 0,00	€ 4.466,33	€ 4.466,33
8606	Oneri fiscali a carico dell'Ente	€ 1.197,90		€ 1.197,90	€ 0,00	€ 934,75	€ 934,75
8625	Assicurazione INAIL	€ 44,36		€ 44,36	€ 0,00	€ 23,09	€ 23,09
31	**ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**	**€ 61.180,25**	**€ 0,00**	**€ 19.606,89**	**€ 41.573,36**	**€ 30.445,57**	**€ 72.018,93**
8608	Ritenuta D'Acconto per Consulenze	€ 237,50		€ 237,50	€ 0,00		€ 0,00
86	**IMPOSTE E TASSE VARIE**	**€ 237,50**	**€ 0,00**	**€ 237,50**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
8615	Polizza Assicurativa Consiglieri	-€ 1.821,00		-€ 1.821,00	€ 0,00	-€ 1.785,00	-€ 1.785,00

8624	Contributi Associativi CNA	€ 278,01		€ 278,01	€ 0,00	€ 1.273,00	€ 1.273,00
8643	Aruba Pec(C/Residui)	€ 0,00				€ 358,68	€ 358,68
8641	Consulenze varie(C/Residui)	€ 0,00				€ 1.000,01	€ 1.000,01
8601	Contributi Associativi CNA	€ 342.221,00		€ 84.461,50	€ 257.759,50	€ 96.968,00	€ 354.727,50
86	**SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI**	**€ 340.678,01**	**€ 0,00**	**€ 82.918,51**	**€ 257.759,50**	**€ 97.814,69**	**€ 355.574,19**
	TITOLO I - USCITE CORRENTI	**€ 410.856,61**	**€ 0,00**	**€ 110.623,75**	**€ 300.232,86**	**€ 150.127,21**	**€ 450.360,07**
8616	Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	€ 3.584,28		€ 3.584,28	€ 0,00	€ 4.176,43	€ 4.176,43
8608	Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	€ 0,00			€ 0,00	€ 380,00	€ 380,00
8617	Credito Fiscale Bonus Renzi	€ 0,00					€ 0,00
8618	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti	€ 1.295,15		€ 1.295,15	€ 0,00	€ 1.582,78	€ 1.582,78
8619	Ritenute Addizionali Regionali	€ 0,00			€ 0,00	€ 167,01	€ 167,01
8620	Ritenute Addizionali Comunali	€ 0,00			€ 0,00	€ 63,44	€ 63,44
8621	Ritenute sindacali Dipendenti	€ 881,04		€ 881,04	€ 0,00	€ 223,20	€ 223,20
8614	IVA Split Payment	€ 1.953,28		€ 1.953,28	€ 0,00	€ 168,06	€ 168,06
86	**USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**	**€ 7.713,75**	**€ 0,00**	**€ 7.713,75**	**€ 0,00**	**€ 6.760,92**	**€ 6.760,92**
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**€ 7.713,75**	**€ 0,00**	**€ 7.713,75**	**€ 0,00**	**€ 6.760,92**	**€ 6.760,92**
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	***€ 418.570,36***	***€ 0,00***	***€ 118.337,50***	***€ 300.232,86***	***€ 156.888,13***	***€ 457.120,99***
	Avanzo di amministrazione dell'esercizio		-€ 6.552,10				

Dallo Schema sopra riportato si evince quanto segue:
-01.01.2021 Riaccertamento residui attivi per -€ 6.552,10 in C/Variazioni Residui Attivi Iniziali;
-01.01.2021 Riaccertamento residui passivi per € 0 in C/Variazioni Residui Passivi Iniziali;
-31.12.2021Riaccertamento Residui Attivi € 512.735,26;
-31.12.2021 Riaccertamento Residui Passivi € 457.120,99;
Tali dati conducono ad un disavanzo in c/Residui pari ad € -6,552,10

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 ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021 come da schema innanzi riportato;
2. **dare atto** che il presente provvedimento non comporta impegno di spesa;
3. **trasmettere** il presente atto al Revisore Contabile per il parere.

Caserta, 27/04/2022

Il Tesoriere

(Arch. Carmine Grassia)