ordine degli architetti
pianificatori paesaggisti conservatori
della provincia di caserta

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

Il Consiglio Direttivo dell'Ordine degli architetti PPC della Provincia di Caserta procede al Riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'anno 2024 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 al 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 2024, 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 al re imputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31.12.2024.

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;

- verifica della fondatezza giuridica dei crediti e dei debiti accertati e impegnati sulla competenza dell'esercizio 2024 e della loro esigibilità alla data del 31.12.2024 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 2024 che sono analiticamente elencati qui di seguito:

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2024

CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	RISCOSSE	VARIAZIONI	Residui dell'esercizio 2024	Residui Finali 31/12/2024
6654	Residui Attivi Quota Rette Anno 2024	-			138.569,00	138.569,00
6653	Residui Attivi Quota Rette Anno 2023	135.589,00	46.183,00	- 849,00		88.557,00
6652	Residui Attivi Quota Rette Anno 2022	76.729,00	12.612,00	- 327,00		63.790,00
6651	Residui Attivi Quota Rette Anno 2021	60.465,00	9.282,00	- 450,00		50.733,00
6650	Residui Attivi Quota Rette Anno 2020	43.317,75	4.902,00	- 765,00		37.650,75
6649	Residui Attivi Quota Rette Anno 2019	34.778,00	4.208,00	- 870,00		29.700,00
6648	Residui Attivi Quota Rette Anno 2018	28.171,41	2.644,00	- 630,00		24.897,41
6647	Residui Attivi Quota Rette Anno 2017	19.646,77	3.154,00	- 480,00		16.012,77
6646	Residui Attivi Quota Rette Anno 2016	14.820,81	1.225,48	- 360,00		13.235,33
6645	Residui Attivi Quota Rette Anno 2015	8.680,00	960,00	- 120,00		7.600,00
6644	Residui Attivi Quota Rette Anno 2014	7.302,16	600,00	- 120,00		6.582,16
6643	Residui Attivi Quota Rette Anno 2013	7.144,00	720,00	- 120,00		6.304,00
6642	Residui Attivi Quota Rette Anno 2012	15.709,74	1.270,00	- 25,92		14.413,82
6641	Residui Attivi Quota Rette Anno 2011	4.969,89	259,32			4.710,57
6640	Residui Attivi Quota Rette Anno 2010	7.756,29	966,45			6.789,84
6639	Residui Attivi Quota Rette Anno 2009	4.047,36				4.047,36
6638	Residui Attivi Quota Rette Anno 2008	2.491,24				2.491,24
6637	Residui Attivi Quota Rette Anno 2007	1.433,57				1.433,57
6636	Residui Attivi Quota Rette Anno 2006	600,00				600,00
6605	Quote rette esercizi successivi 2023(c/residui)	-				-
6606	Quote rette esercizi successivi 2024(c/residui)	- 1.306,00	- 1.306,00			-
6607	Quote rette esercizi successivi 2025(c/residui)	- 109,00	739,00			- 848,00
6608	Quote rette esercizi successivi 2026(c/residui)		466,00			- 466,00
6612	Quote rette esercizi successivi 2027(c/residui)		126,00			- 126,00
6613	Quote rette esercizi successivi 2028(c/residui)		90,00			- 90,00
3702	Ritenute erariali Irpef redditi di lavoro dipendente	1.816,61	1.816,61		951,80	951,80
3703	Ritenute Sindacali dipendente	19,53	19,53			-
3705	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti	909,19	909,19		461,25	461,25
66	**TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**	*474.982,32*	*91.846,58*	*- 5.116,92*	*139.982,05*	*518.000,87*

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2024

CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	PAGATE	VARIAZIONI	Residui dell'esercizio 2024	Residui Finali 31/12/2024
8602	Canoni di locazione					-
8627	Utenze varie	425,43	425,43		-	-
8610	Spese Pulizia Sede	2.000,00			3.800,00	5.800,00
8644	Imposta di registro				313,00	313,00
8647	Oneri bancari	242,44	242,44		290,61	290,61
8646	Quote Condominiali				-	-
8609	Manutenzione ed Assistenza Hardware				-	-
8629	Assistenza Internet	2.082,00	2.082,00		-	-
8640	Manutenzioni(C/Residui)	1.461,88	1.461,88		1.674,40	1.674,40
8612	Manutenzione ed Assistenza Software				1.418,37	1.418,37
8613	Quota Associativa CUP	1.800,00			-	1.800,00
8630	Consulenze varie	10.008,09	6.894,68		9.407,66	12.521,07
8631	Corsi Aggiornamento professionale(C/Residui)	976,00	976,00		-	-
8611	Pubblicazioni Varie		4.610,32	4.610,32	-	-
8642	Timbri e Tesserini(C/Residui)				649,00	649,00
7101	Debiti Vs Iscritti				109,80	109,80
8628	Contratti				1.500,00	1.500,00
8607	Quota annuale indennità di anzianità (Debiti per TFR)	49.297,68	22.808,83		3.139,21	29.628,06
8604	Retribuzioni	7.288,33	14.239,29	10.000,00	5.666,19	8.715,23
8605	Oneri sociali a carico dell'Ente	7.530,81	7.530,81		1.285,75	1.285,75
8606	Oneri fiscali a carico dell'Ente	840,91	840,91		426,62	426,62
8625	Assicurazione INAIL	- 97,54			21,26	- 76,28
8615	Polizza Assicurativa Consiglieri	- 3.268,00	- 3.268,00		-	-
8623	Rimborso viaggi, riunioni, trasferte, convegni	2.437,00	2.437,00		-	-
8624	Rimborso spese Consiglieri(C/Residui)				2.045,00	2.045,00
8601	Contributi Associativi CNA	293.797,50	99.859,00		68.994,50	262.933,00
8643	Aruba Pec(C/Residui)				-	-
8641	Consulenze varie(C/Residui)				-	-
8649	Imposte e tasse		2.496,44	29.404,84	-	26.908,40
8648	Residui acquisti attr.e macch.d'uff PNRR				13.930,00	13.930,00
8616	Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	2.432,39	2.432,39		1.181,47	1.181,47

8608	Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	- 59,04			140,00	80,96
8618	Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti	909,19	909,19		461,25	461,25
8619	Ritenute Addizionali Regionali				-	-
8620	Ritenute Addizionali Comunali				-	-
8621	Ritenute sindacali Dipendenti	688,12	688,12		-	-
8614	IVA Split Payment	264,62	264,62		516,27	516,27
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	***381.057,81***	***167.931,35***	***44.015,16***	***116.970,36***	***374.111,98***

Tale Riaccertamento al 31/12/2024evidenzia minori variazioni dei residui attivi per -€ 5.116,92 e maggiori variazioni dei residui passivi € 44.015,16 con un saldo positivo pari ad -€ 49.132,08.
Il Riaccertamento si è reso necessario per le motivazioni che li hanno generati di seguito riportati:

- Accertamento minori residui attivi per sistemazioni contabili rette anni precedenti per -€ 5.116,92.
- Accertamento maggiori residui passivi per:
  -Riaccertamento compenso professionale per addetto stampa annualità 2021-2022 per € 4.610,32;
  -Riaccertamento per conciliazione stragiudiziale ex dipendente Santillo Cinzia per risarcimento somme lavoro dipendente riconosciute per € 10.000,00;
  -Riaccertamento somme relative ad imposte anni pregressi, precedenti gestioni amministrative, iscritte a ruolo per € 29.404,84, per le quali si sta provvedendo con l'adesione ad un lungo piano di rateizzo presso l'Agenzia Entrate-Riscossione.

Tali dati conducono ad un Disavanzo in c/Residui pari ad -€ 49.132,08

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 2024 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, _____

Il Tesoriere

(Arch. Carmine Grassia)