

INDICAZIONI PER L'ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RESIDUI ATTIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi risultanti al 31.12.2021 **deve essere in linea con le operazioni di riaccertamento della Provincia** e consiste:

- a) nel mantenere a residuo le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili al 31.12.2021;
- b) nel reimputare agli esercizi successivi, in base all'effettiva esigibilità, le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31.12.2021; (esempio: *i trasferimenti a rendicontazione nel caso in cui la spesa sia stata programmata in esercizi successivi*);
- c) nell'individuare la minor entrata per i residui attivi cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate alla data del 31.12.2021.

RESIDUI PASSIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi risultanti al 31.12.2021 **deve essere in linea con le operazioni di riaccertamento della Provincia** e consiste:

- a) nel mantenere a residuo gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili al 31.12.2021;
- b) nel reimputare gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e non esigibili alla data del 31.12.2021 in base alla loro effettiva scadenza. L'operazione di reimputazione avviene attraverso la costituzione del Fondo pluriennale vincolato (esempio: *impegni relativi a forniture di beni e servizi non concluse, o concluse parzialmente, entro il 31.12.2021 per sopravvenute esigenze*), eccetto il caso in cui alla reimputazione della spesa corrisponda una reimputazione dell'entrata ad essa correlata ;
- c) nell'individuare le economie di bilancio afferenti impegni non sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

I residui (attivi e passivi) ante 2021 non possono essere reimputati ad altri esercizi, in quanto sono già stati oggetto di riaccertamento, ma possono soltanto essere mantenuti in contabilità, incassati/pagati, oppure eliminati perchè divenuti inesigibili.

Tutte le operazioni di riaccertamento sono evidenziate nel file Ra "Riaccertamento ordinario dei residui attivi" e Rp "Riaccertamento ordinario dei residui passivi", che costituiranno parte integrante della determinazione di riaccertamento ordinario.

Detti schemi, allegati alla circolare in formato xls, dovranno essere compilati con le seguenti modalità:

Indicazioni operative

Dopo aver ultimato le operazioni di ricognizione preliminare di cui alla comunicazione via mail del giorno 2 febbraio 2022 che si riporta qui di seguito:

"Gentili colleghi,

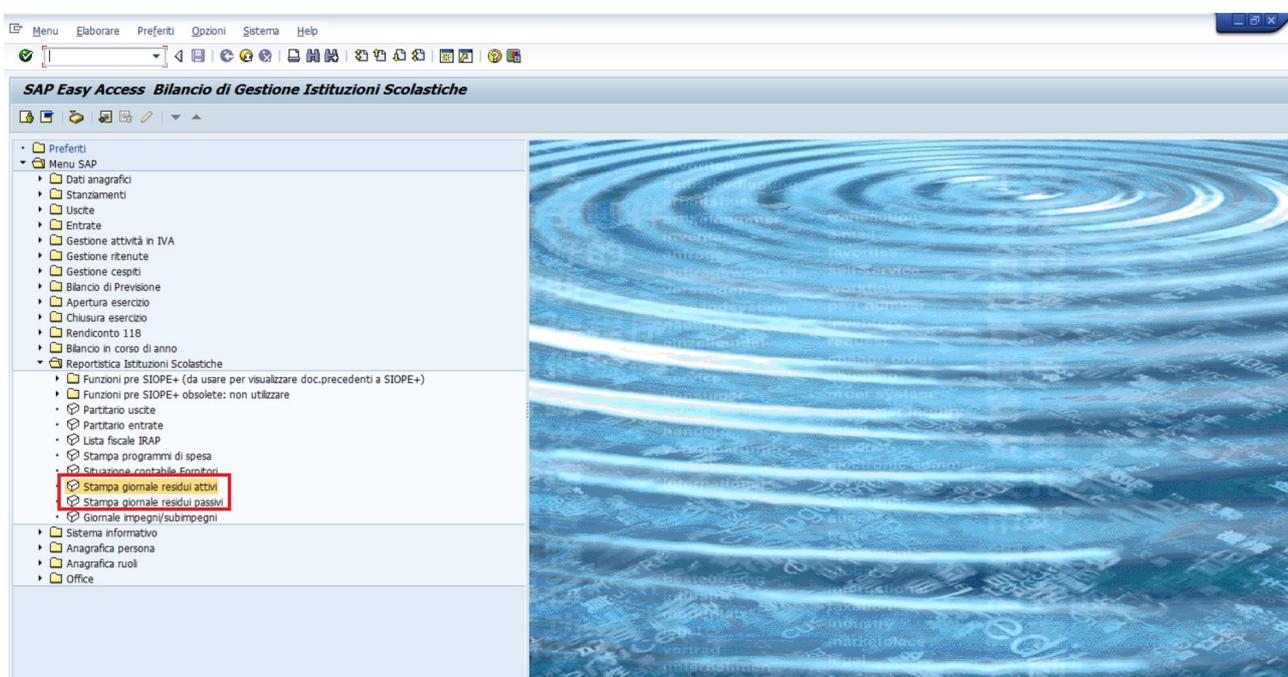
in vista delle prossime operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, è opportuno che ogni istituzione scolastica effettui una prima ricognizione in merito a tutti gli accertamenti e gli impegni relativi all'esercizio finanziario 2021 che al termine dell'esercizio (31.12.2021) risultano ancora da incassare e pagare. In sostanza è bene accertarsi che i residui di competenza 2021, che saranno oggetto del prossimo riaccertamento ordinario, corrispondano a "reali" obbligazioni giuridiche e non ad importi residuali che possono essere riferiti ad abbuoni, arrotondamenti oppure a registrazioni errate.

Tramite la stampa in SAP del giornale dei residui (esercizio 2022 e scadenza 2021) è possibile individuare nell'immediato tali situazioni e, conseguentemente, effettuare le opportune registrazioni contabili (sull'esercizio 2021) al fine di chiudere definitivamente l'accertamento o l'impegno in questione.

Dopo queste operazioni sarà possibile avviare il processo di riaccertamento ordinario secondo le indicazioni che saranno fornite nei prossimi giorni con la consueta circolare".

si dovrà:

stampare il giornale dei residui attivi e passivi secondo le seguenti modalità:



The screenshot shows the SAP 'Giornale residui attivi' selection screen. The title bar reads 'Programma Elaborare Passaggio a Sistema Help'. Below the title bar is a toolbar with various icons. The main area is titled 'Giornale residui attivi'. Underneath, there is a 'Selezione' section with several fields:

Società	S			
Esercizio	2022			
Es.Scadenza		A	2021	
Pos. finanz.		A		➔
Tipo documento		A		➔

Below the selection fields is an 'Altre opzioni' section with a checkbox for 'Stampa immediata'.

Anteprima di stampa per LOCL pagina 00001 di 00002

Archiviare Esegui output ed archiviare

I.C. Pag. 1 di 1
 Anno 2022 **GIORNALE RESIDUI ATTIVI**
 Provenienza 2021/2021 **25.01.2022**

N.Acc.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Acc.	Imp.Attuale	Riscosso	Non riscosso.
5133666	05.02.2021	E211 2021 250	COMUNE DI ALA	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00
			<i>Finanziamento spese per Funzioni Delegate 2021</i>					
5155408	14.12.2021	E211 2021 200	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	2.114,59	0,00	2.114,59	0,00	2.114,59
			<i>Saldo FQ 2021</i>					
5155409	14.12.2021	E421 2021 120	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	3.418,27	0,00	3.418,27	0,00	3.418,27
			<i>Finanziamenti straordinari</i>					

Programma Elaborare Passaggio a Sistema Help

Giornale residui passivi

Selezione

Società

Esercizio

Es.Scadenza A

Pos. finanz. A

Tipo documento A

Altre opzioni

Stampa immediata

I.Testo Elaborare Passaggio a Sistema Help

Anteprima di stampa per LOCL pagina 00001 di 00003

Archiviare Esegui output ed archiviare

Anno 2022 Pag. 1 di 2
 Provenienza 2021/2021 **GIORNALE RESIDUI PASSIVI**
25.01.2022

N.Imp.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Imp.	Imp.Attuale	Pagato	Non pag.
521918	15.01.2021	990012021 0	AGENZIA ENTRATE A MEZZO CASSIE	1.790,20	0,00	1.790,20	0,00	1.790,20
			<i>Vers. ritenute IVA split payment</i>					
522301	19.01.2021	111032021 0	CENTRO MEDICO FEMME Srl	1.134,00	0,00	1.134,00	0,00	1.134,00
			<i>Incarico medico competente</i>					
522670	25.01.2021	402212021 0	RISTO 3 SCRL	3.356,12	0,00	3.356,12	0,00	3.356,12
			<i>Servizio di mensa scolastica</i>					

Sulla base dei giornali dei residui si compilano i modelli Ra e Rp, distinguendo i residui di parte corrente da quelli in conto capitale. Inserire anche i residui sulle partite di giro e servizi per conto terzi, nell'apposito riquadro.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI
(Art. 3 comma 4 - D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.)

RESIDUI ATTIVI DI PARTE CORRENTE

Titolo	Capitolo	Accertamento	Anno accertamento	Residui attivi provvisori al 31/12/2021	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al 31/12/2021	Motivazione
2										0,00	
2										0,00	
2										0,00	

- ✓ nelle prime cinque colonne andranno riportati i dati desunti dal giornale dei residui estratto da SAP;
- ✓ nella colonna “Residui attivi incassati” andranno indicate le somme incassate **nell'esercizio 2022 fino alla data del riaccertamento ordinario**, (colonna riscosso del giornale dei residui);
- ✓ nella colonna “Residui eliminati” dovranno essere elencate le somme che, in sede di riaccertamento, si sono rilevate insussistenti e/o inesigibili;
- ✓ nelle colonne “Anno reimputazione”, “Capitolo reimputazione” e “Residuo reimputato” andranno indicate rispettivamente le annualità (2022-2023-2024), il capitolo e l'importo (anche parziale) del residuo attivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2021, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui attivi definitivi al 31.12.2021”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui attivi provvisori al 31.12.2021, quelli eliminati e quelli reimputati;
- ✓ nella colonna “Motivazione” dovranno essere indicate le ragioni in base alle quali i residui attivi devono essere eliminati, riscritti/reimputati o mantenuti a residuo. Le motivazioni potranno essere:
 - “incassato”;
 - “insussistente” (per i residui attivi da eliminare);
 - “esigibile esercizio.... (2021 e precedenti per i residui attivi da mantenere in contabilità e 2022/2023/2024 per i residui oggetto di reimputazione)” indicando gli ***estremi del provvedimento che ha permesso la registrazione dell'accertamento***”.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI
(Art. 3 comma 4 - D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.)

RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE

Titolo	Capitolo	Impegno subimpegno	Anno impegno subimpegno	Residui passivi provvisori al 31/12/2021	Residui passivi pagati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui passivi definitivi al 31/12/2021	Natura della fonte di copertura	Motivazione
										0,00		
										0,00		
										0,00		

- ✓ nelle prime cinque colonne andranno riportati i dati desunti dal giornale dei residui estratto da SAP;
- ✓ nella colonna “Residui passivi pagati” andranno indicate le somme pagate **nell'esercizio 2022 fino alla data del riaccertamento ordinario**, (colonna pagato del giornale dei residui);
- ✓ nella colonna “Residui eliminati” dovranno essere elencate le somme che, in sede di riaccertamento, si sono rilevate insussistenti e/o inesigibili;

- ✓ nelle colonne “Anno reimputazione”, “Capitolo reimputazione” e “Residuo reimputato” andranno indicate rispettivamente le annualità (2022-2023-2024), il capitolo e l’importo (anche parziale) del residuo passivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2021, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui passivi definitivi al 31.12.2021”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui passivi provvisori al 31.12.2021, quelli eliminati e quelli reimputati;
- ✓ nella colonna “Natura della fonte di copertura” dell'allegato Rp, selezionare dal menù a tendina "entrate libere" o "entrate con vincolo di destinazione", per specificare la natura del finanziamento;
- ✓ nella colonna “Motivazione” dovranno essere indicate le ragioni in base alle quali i residui passivi devono essere eliminati, riscritti/reimputati o mantenuti a residuo. Le motivazioni potranno essere:
 - "pagato";
 - "insussistente" (per i residui passivi da eliminare);
 - "esigibile esercizio... (2022/2023/2024 per i residui oggetto di reimputazione)";
 - "fattura/nota di addebito pervenuta";
 - "prestazione resa/fornitura effettuata".



Si ricorda che i residui attivi e passivi che riguardano le partite di giro e servizi per conto terzi non sono soggetti al principio contabile della competenza finanziaria potenziata (punto 7.2, Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 – "Gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro e/o servizi per conto terzi sono registrati ed imputati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è perfezionata") e pertanto non dovranno, in ogni caso, essere reimputati.