

## INDICAZIONI PER L'ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

### RESIDUI ATTIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi risultanti al 31.12.2022 **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 31.12.2022;
- b) nel reimputare agli esercizi successivi, in base all'effettiva esigibilità, le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31.12.2022; (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 31.12.2022.

### RESIDUI PASSIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi risultanti al 31.12.2022 **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 31.12.2022;
- b) nel reimputare gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e non esigibili alla data del 31.12.2022 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 31.12.2022 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 2022 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 1 febbraio 2023 che si riporta qui di seguito:

Gentili colleghi,

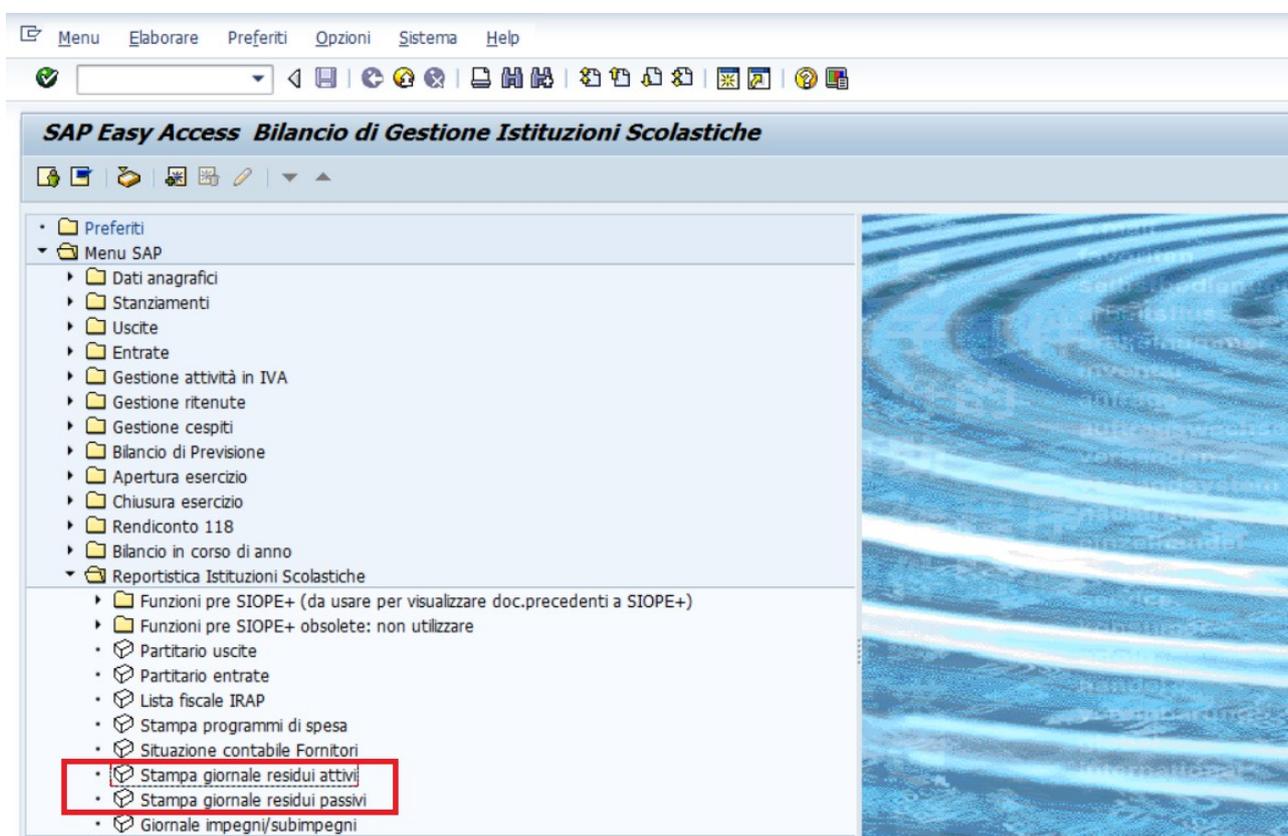
*in vista delle prossime operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, è opportuno che ogni istituzione scolastica effettui una prima ricognizione in merito a tutti gli accertamenti e gli impegni relativi all'esercizio finanziario 2022 che al termine dell'esercizio (31.12.2022) risultano ancora da incassare e pagare. In sostanza è bene accertarsi che i residui di competenza 2022, 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 2023 e scadenza 2022) è possibile individuare nell'immediato tali situazioni e, conseguentemente, effettuare le opportune registrazioni contabili (sull'esercizio 2022) 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:



Programma Elaborare Passaggio a Sistema Help

Giornale residui attivi

Selezione

Società

Esercizio

Es.Scadenza  A

Pos. finanz.  A

Tipo documento  A

Altre opzioni

Stampa immediata

Anteprima di stampa per LOCL pagina 00001 di 00008

Archivare Eseguire output ed archiviare

Anno 2023 Pag. 1 di 7  
 Provenienza 2022/2022 **30.01.2023**

**GIORNALE RESIDUI ATTIVI**

N.Acc.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Acc.	Imp.Attuale	Riscosso	Non riscosso.
Descrizione movimento								
5155491	15.12.2021	E211 2022 100	<u>INVALSI</u>	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
<i>Contributo prove INVALSI</i>								
5206620	04.07.2022	E212 2022 100	<u>HUMIDI AZIZ</u>	24,30	0,00	24,30	0,00	24,30
<i>Rimborso libro di testo</i>								
5206621	04.07.2022	E212 2022 100	<u>TOMASI FABIANO</u>	20,20	0,00	20,20	20,20	0,00

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

Testo Elaborare Passaggio a Sistema Help

Anteprima di stampa per LOCL pagina 00001 di 00004

Archiviare Esegui output ed archiviare

Anno 2023 Pag. 1 di 3  
30.01.2023

Provenienza 2022/2022

**GIORNALE RESIDUI PASSIVI**

N.Imp.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale Descrizione movimento	Imp.Iniziale	Min.Imp.	Imp.Attuale	Pagato	Non pag.
544597	17.01.2022	990012022 0	AGENZIA ENTRATE A MEZZO CASSIE  Vers. ritenute IVA split payment	2.312,05	0,00	2.312,05	0,00	2.312,05
544688	18.01.2022	111032022 0	CENTRO MEDICO FIMME Srl  Incarico a medico competente 2022	446,00	0,00	446,00	0,00	446,00
545801	28.01.2022	402212022 0	RISTO 3 SCRL  Servizio di mensa scolastica CIG56543125DE/FT22SP02511/20.12.2022 CIG56543125DE/FT22SP02512/20.12.2022	7.119,07	0,00	7.119,07	3.336,44	3.782,63

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.

Allegato Ra

**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 31/12/2022	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al 31/12/2022	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 2023 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 (2023-2024-2025), il capitolo e l'importo (anche parziale) del residuo attivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2022, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui attivi definitivi al 31.12.2022”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui attivi provvisori al 31.12.2022, 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.... (2022 e precedenti per i residui attivi da mantenere in contabilità e 2023/2024/2025 per i residui oggetto di reimputazione)” indicando gli **estremi del provvedimento che ha permesso la registrazione dell'accertamento**”.

Allegato Rp

**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 31/12/2022	Residui passivi pagati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui passivi definitivi al 31/12/2022	Natura della fonte di copertura	Motivazione
1										0.00		
1										0.00		
1										0.00		
1										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 2023 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 (2023-2024-2025), il capitolo e l'importo (anche parziale) del residuo passivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2022, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui passivi definitivi al 31.12.2022”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui passivi provvisori al 31.12.2022, 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, reiscritti/reimputati o mantenuti a residuo. Le motivazioni potranno essere:
  - "pagato";
  - "insussistente" (per i residui passivi da eliminare);
  - "esigibile esercizio... ( 2023/2024/2025 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.**