

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

### RESIDUI ATTIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi risultanti al 31.12.2023 **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 31.12.2023;
- b) nel reimputare agli esercizi successivi, in base all'effettiva esigibilità, le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31.12.2023; (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 31.12.2023.

### RESIDUI PASSIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi risultanti al 31.12.2023 **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 31.12.2023;
- b) nel reimputare gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e non esigibili alla data del 31.12.2023 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 31.12.2023 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 2023 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:

#### **operazioni preliminari**

Prima di procedere con le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, è opportuno che ogni istituzione scolastica e formativa effettui una prima ricognizione in merito a tutti gli accertamenti e gli impegni relativi all'esercizio finanziario 2023 che al termine dell'esercizio (31.12.2023) risultano ancora da incassare e pagare. In sostanza è bene accertarsi che i residui di competenza 2023, che

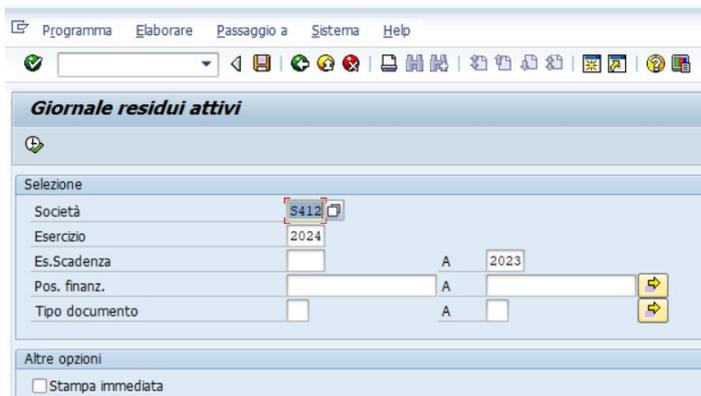
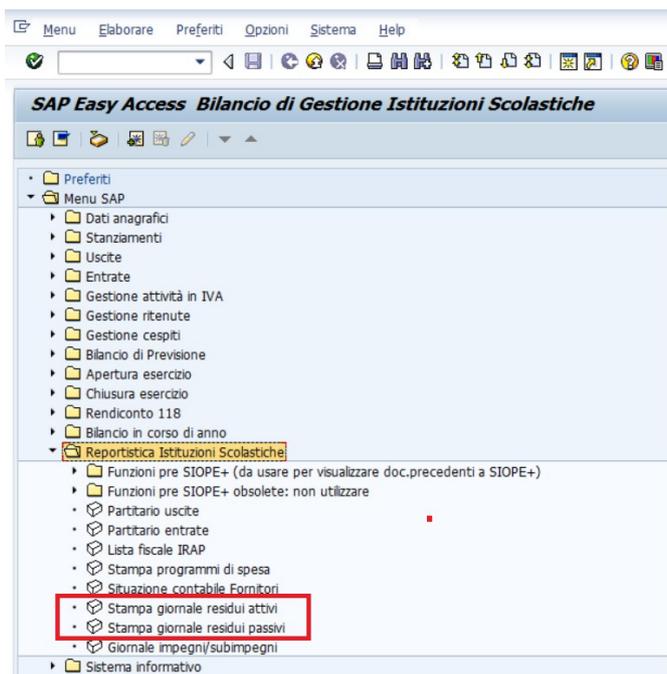
saranno oggetto del riaccertamento ordinario, corrispondano a "reali" obbligazioni giuridiche e non ad importi residuali che possono essere riferiti ad abbuoni, arrotondamenti oppure a registrazioni errate.

Tramite la stampa in SAP del giornale dei residui (esercizio 2024 e scadenza 2023) è possibile individuare nell'immediato tali situazioni e, conseguentemente, effettuare le opportune registrazioni contabili (sull'esercizio 2023) al fine di chiudere definitivamente l'accertamento o l'impegno in questione.

Dopo queste operazioni sarà possibile avviare il processo di riaccertamento ordinario.

### Indicazioni operative

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



Anno 2024 GIORNALE RESIDUI ATTIVI 28.02.2024

Provenienza 2023/2023

N.Acc.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Acc.	Imp.Attuale	Riscosso	Non riscosso.
Descrizione movimento								
5325309	05.05.2023	E211 2023 210	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	9.000,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00
PROGET FORMAT E POTENZ								
5325310	05.05.2023	E211 2023 210	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
INTEG PROG FORM E POT ATT SPORT								

Programma Elaborare Passaggio a Sistema Help

Giornale residui passivi

Selezione

Società S418

Esercizio 2024

Es.Scadenza A 2023

Pos. finanz. A

Tipo documento A

Anno 2024 **GIORNALE RESIDUI PASSIVI** 28.02.2024

Provenienza 2022/2023

N.Imp.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Imp.	Imp.Attuale	Pagato	Non pag.
Descrizione movimento								
571508	19.01.2023	990012023 0	UNIRISCOSSIONI SPA	5.015,26	0,00	5.015,26	5.015,26	0,00
IMPEGNO IVA SPLIT PAYMENT								
IMPEGNO IVA SPLIT PAYMENT dic 23								
571509	19.01.2023	990042023 0	UNIRISCOSSIONI SPA	33,28	0,00	33,28	33,28	0,00
IMPEGNO RITENUTE IRPEF								
RITENUTE IRPEF								
580595	20.04.2023	108012023 0	ANESI FLAVIO Srl	797,44	0,00	797,44	797,44	0,00
CONTRATTO COSTO COPIA								

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 31/12/2023	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al 31/12/2023	Motivazione
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 2024 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 (2024-2025-2026), il capitolo e l'importo (anche parziale) del residuo attivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2023, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna "Residui attivi definitivi al 31.12.2023", si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui attivi provvisori al 31.12.2023, 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.... (2023 e precedenti per i residui attivi da mantenere in contabilità e 2024/2025/2026 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. )												Allegato Rp
RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE												
Titolo	Capitolo	Impegno subimpegno	Anno impegno subimpegno	Residui passivi provvisori al 31/12/2023	Residui passivi pagati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui passivi definitivi al 31/12/2023	Natura della fonte di copertura	Motivazione
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 2024 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 (2024-2025-2026), il capitolo e l’importo (anche parziale) del residuo passivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2023, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui passivi definitivi al 31.12.2023”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui passivi provvisori al 31.12.2023, 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... ( 2024/2025/2026 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.***