INDICAZIONI A SUPPORTO DELL'ATTIVITA' DI ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi e passivi al 31.12.2017 mantenuti in sede di riaccertamento straordinario, non possono essere reimputati in altri esercizi, ma possono soltanto essere incassati/pagati oppure eliminati perchè divenuti inesigibili.

Non sono oggetto di riaccertamento ordinario i residui attivi e passivi delle partite di giro e servizi per conto terzi.

RESIDUI ATTIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi risultanti al 31.12.2018 consiste:

- a) nel mantenere a residuo le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili al 31.12.2018, anche in coerenza con le operazioni di riaccertamento della Provincia;
- b) nel reimputare agli esercizi successivi, in base all'effettiva esigibilità, le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31.12.2018, anche in coerenza con le operazioni di riaccertamento della Provincia;
- c) nell'individuare la minor entrata per i residui attivi cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate alla data del 31.12.2018, anche in coerenza con le operazioni di riaccertamento della Provincia.

Di seguito si riportano alcune casistiche relative a residui attivi a cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31.12.2018:

- le somme su cui l'ente ha concesso dilazioni di pagamento (tipicamente acconto per viaggi d'istruzione o altri contributi richiesti alle famiglie);
- i trasferimenti a rendicontazione nel caso in cui la spesa sia stata programmata in esercizi successivi.

RESIDUI PASSIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi risultanti al 31.12.2018 consiste:

- a) nel mantenere a residuo gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili al 31.12.2018;
- b) nel reimputare gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e non esigibili alla data del 31.12.2018 in base alla loro effettiva scadenza. L'operazione di reimputazione avviene attraverso la costituzione del Fondo pluriennale vincolato, 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.

Di seguito si riportano alcune casistiche relative a residui passivi a cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31.12.2018:

- impegni registrati per forniture di beni integralmente o parzialmente non concluse entro il 31.12.2018;
- impegni registrati per prestazioni di servizi integralmente o parzialmente non concluse entro il 31.12.2018.

Tutte le operazioni di riaccertamento sono evidenziate nel file A1 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi" e A2 "Riaccertamento ordinario dei residui passivi", che costituiranno parte integrante della determinazione di riaccertamento ordinario.

Gli schemi, allegati alla circolare in formato xls, costituiscono uno strumento di lavoro propedeutico alle operazioni di riaccertamento e dovranno essere compilati con le seguenti modalità:

La consistenza dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 è desunta dal giornale dei residui attivi/passivi prodotto da SAP (che riporta anche n. di accertamento/impegno, capitolo ed anno di riferimento).

N.Acc.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale Descrizione movimento	lmp.Iniziale	Min.Acc.	Imp.Attuale	Riscosso	Non riscosso.
5102473	18.07.2017	E120 2017	COMUNE DL ALA Fabbisogno scolastico 2017 LP 8/1996	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00
5105337	13.12.2017	E115 2017	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO. Progetto a piedi e in bici ad Ala	4.095,00	0,00	4.095,00	0,00	4.095,00
5105339	13.12.2017	E145 2017	CASSA RURALE BASSA VALLAGARINA	150,00	0,00	150,00	0,00	150,00
5106259	01.02.2018	E990 2018 020	Interessi attivi 2017 ISTITUTO COMPRENSIVO DI ALA	250,00	0,00	250,00	250,00	0,00
			Ritenute erariali redditi da lavoro dipend	dente				
N.Imp.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale Descrizione movimento	imp.Iniziale	Min.lmp.	Imp.Attuale	Pagato	Non pag.
430301	28.11.2017	160 2017	COMUNITA' HANDICAP ONLUS	2.274,74	0,00	2.274,74	0,00	2.274,74
435665	06.02.2018	402082018 0	Assistenza diretta BES LOESCHER EDITORE DIV. DI	0,16	0,16	0,00	0,00	0,00
435971	09.02.2018	990042018 0	Acquisto libri per certificazione AGENZIA ENTRATE A MEZZO CASSIE	250,00	0,00	250,00	250,00	0,00

Sulla base dei giornali dei residui (attivi e passivi) si compilano i modelli A1 e A2, distinguendo i residui di parte corrente da quelli in conto capitale. Per completezza dei dati, inserire anche i residui sulle partite di giro e servizio per conto terzi anche se non sono oggetto di riaccertamento ordinario.

Ritenute erariali redditi da lavoro autonomo

Allegato A1 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI (Art. 3 comma 4 - D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.) RESIDUI ATTIVI DI PARTE CORRENTE Residui attivi Residui attivi definitivi al Residui attivi Residui Capitolo Residuo Anno provvisori al Anno Accertamento Titolo Capitolo 31/12/2018 eliminati reimputazione reimputazion 31/12/2018 0,00 0.00

	Allegate A											
	RIACCERT AMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI (Art. 3 comma 4 - D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.)											
RES	RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE											
Titolo	Capitolo	Impegno subimpegno	Anno impegno subimpegno	Residui passivi provvisori al 31/12/2018	Residui passivi pagati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui passivi definitivi al 31/12/2018	Natura della fonte di copertura	Motivazione
										0,00		
										0,00		
										0,00		

- ✓ nelle prime cinque colonne andranno riportati i dati desunti dai giornali dei residui estratti da SAP;
- ✓ nella colonna "Residui attivi incassati / Residui passivi pagati" andranno indicate le somme incassate e pagate alla data del riaccertamento ordinario;
- ✓ nella colonna "Residui eliminati" dovranno essere elencate le somme che si sono rilevate insussistenti e/o inesigibili;
- ✓ nelle colonne "Anno reimputazione", "Capitolo reimputazione" e "Residuo reimputato" andranno indicate rispettivamente le annualità (2019-2020-2021), il capitolo e l'importo del residuo attivo/passivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata ma non esigibile al 31.12.2018;
- ✔ la colonna "Residui attivi/passivi definitivi al 31.12.2018", si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui attivi/passivi provvisori al 31.12.2018, quelli eliminati e quelli reimputati;
- ✓ nella colonna "Natura della fonte di copertura" sarà necessario selezionare dal menù a tendina se le somme sono finanziate da entrate libere o da entrate con vincolo di destinazione;
- ✓ nella colonna "Motivazione" dovranno essere indicate le ragioni in base alle quali i residui attivi/passivi devono essere eliminati, reiscritti/reimputati o mantenuti a residuo.

Per le entrate, le motivazioni indicate potranno essere:

- "incassato";
- "insussistente" (per i residui attivi da eliminare);
- "esigibile esercizio.... (2018/2019/2020/2021) indicando gli *estremi del provvedimento che ha permesso la registrazione dell'accertamento*".

Per le spese le motivazioni indicate potranno essere:

- "pagato";
- "insussistente" (per i residui passivi da eliminare);
- "esigibile esercizio... 2018/2019/2020/2021" (per i residui da mantenere in conto resti o da reimputare alle diverse annualità);
- "fattura/nota di addebito pervenuta";
- "prestazione resa/fornitura effettuata".