

INDICAZIONI PER L'ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RESIDUI ATTIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi risultanti al 31.12.2025 **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 31.12.2025;
- b) nel reimputare agli esercizi successivi, in base all'effettiva esigibilità, le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31.12.2025; (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 31.12.2025.

RESIDUI PASSIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi risultanti al 31.12.2025 **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 31.12.2025;
- b) nel reimputare gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e non esigibili alla data del 31.12.2025 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 31.12.2025 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 2025 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 2025 che al termine dell'esercizio (31.12.2025) risultano ancora da incassare e pagare. In sostanza è bene accertarsi che i residui di competenza 2025, che

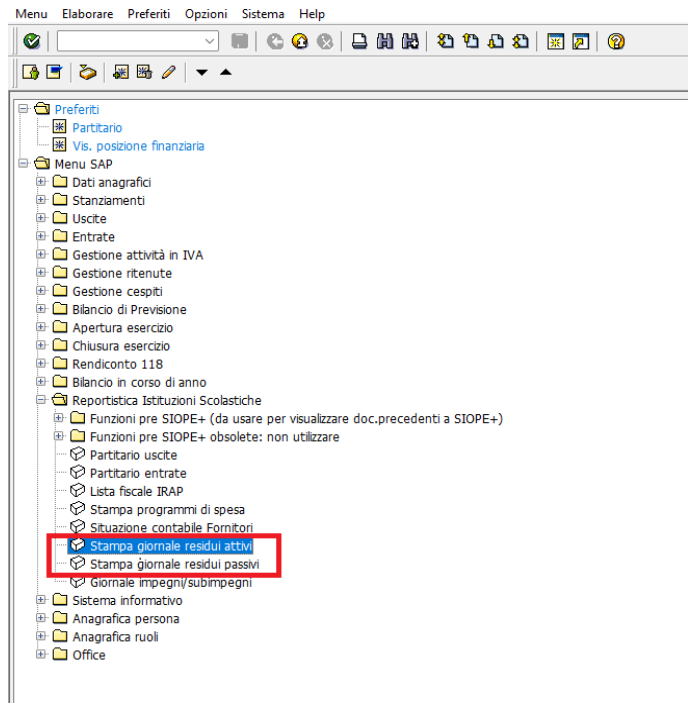
saranno oggetto del riaccertamento ordinario, corrispondano a "reali" obbligazioni giuridiche e non ad importi residuali che possono essere riferiti ad abbuoni, arrotondamenti oppure a registrazioni errate.

Tramite la stampa in SAP del giornale dei residui (esercizio 2026 e scadenza 2025) è possibile individuare nell'immediato tali situazioni e, conseguentemente, effettuare le opportune registrazioni contabili (sull'esercizio 2025) 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:



Giornale residui attivi

Selezione

Società	S405
Esercizio	2026
Es.Scadenza	A 2025
Pos. finanz.	A
Tipo documento	A

Altre opzioni

☐ Stampa immediata

GIORNALE RESIDUI ATTIVI								18.02.2026	
Provenienza 2023/2025									
N.Acc.	Data	Cap.	Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Acc.	Imp.Attuale	Riscosso	Non riscosso.
Descrizione movimento									
5346048	27.03.2023	E421	2023	MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE	2.968,28	0,00	2.968,28	0,00	2.968,28
		100		PNRR-3.2-Next Generation LABS-CCDL					
5346049	27.03.2023	E421	2023	MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE	19.780,67	0,00	19.780,67	0,00	19.780,67
		100		PNRR-3.2-Next Generation CLASS-Nuovi spazi					

Giornale residui passivi

Selezione

Società

Esercizio

Es.Scadenza

Pos. finanz.

Tipo documento

Altre opzioni

☐ Stampa immediata

Anno 2026		GIORNALE RESIDUI PASSIVI					18.02.2026	
Provenienza 2024/2025								
N.Imp.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Imp.	Imp.Attuale	Pagato	Non pag.
Descrizione movimento								
629848	13.11.2024	402202025	Sicurtelno S.r.l.	1.451,80	0,00	1.451,80	0,00	1.451,80
		0						
			Intervento evacuatori di fumo gen-giu 2025					
636492	23.12.2024	103022025	Credit Agricola Italia	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
		0						
			Compenso tesoreria dal 1.01 al 31.12.2025					
			Compenso tesoreria dal 01.01 al 31.12.2025					
637716	27.01.2025	402222025	POSTE ITALIANE S.p.A.	19,16	0,00	19,16	19,16	0,00
		0						
			Spese postali 2025					
			CIGB55A51BD01/FT1025296638/SPESE POSTALI 11/02025					

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.

RESIDUI ATTIVI

											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 31/12/2025	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al 31/12/2025	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 2026 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 (2026-2027-2028), il capitolo e l'importo (anche parziale) del residuo attivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2025, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui attivi definitivi al 31.12.2025”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui attivi provvisori al 31.12.2025, 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.... (2025 e precedenti per i residui attivi da mantenere in contabilità o 2026/2027/2028 per i residui oggetto di reimputazione)” indicando gli *estremi del provvedimento che ha permesso la registrazione dell'accertamento*.

RESIDUI PASSIVI

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- ✓ 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 2026 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 (2026-2027-2028), il capitolo e l'importo (anche parziale) del residuo passivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2025, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui passivi definitivi al 31.12.2025”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui passivi provvisori al 31.12.2025, 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... (2025 e precedenti per i residui passivi da mantenere in contabilità o 2026/2027/2028 per i residui oggetto di reimputazione)" indicando per le somme mantenute a residuo relative all'anno 2025 le diciture "fattura/nota di addebito pervenuta" o "*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.**

