

INDICAZIONI PER L'ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RESIDUI ATTIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi risultanti al 31.12.2024 **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 31.12.2024;
- b) nel reimputare agli esercizi successivi, in base all'effettiva esigibilità, le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ma non ancora esigibili al 31.12.2024; (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 31.12.2024.

RESIDUI PASSIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi risultanti al 31.12.2024 **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 31.12.2024;
- b) nel reimputare gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e non esigibili alla data del 31.12.2024 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 31.12.2024 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 2024 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 perché 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 2024 che al termine dell'esercizio (31.12.2024) risultano ancora da incassare e pagare. In sostanza è bene accertarsi che i residui di competenza 2024, che

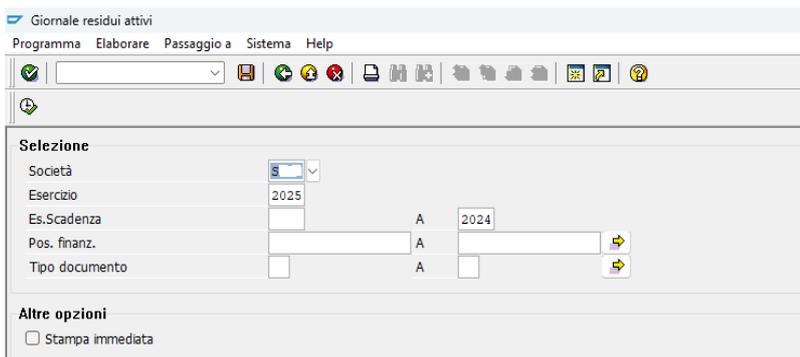
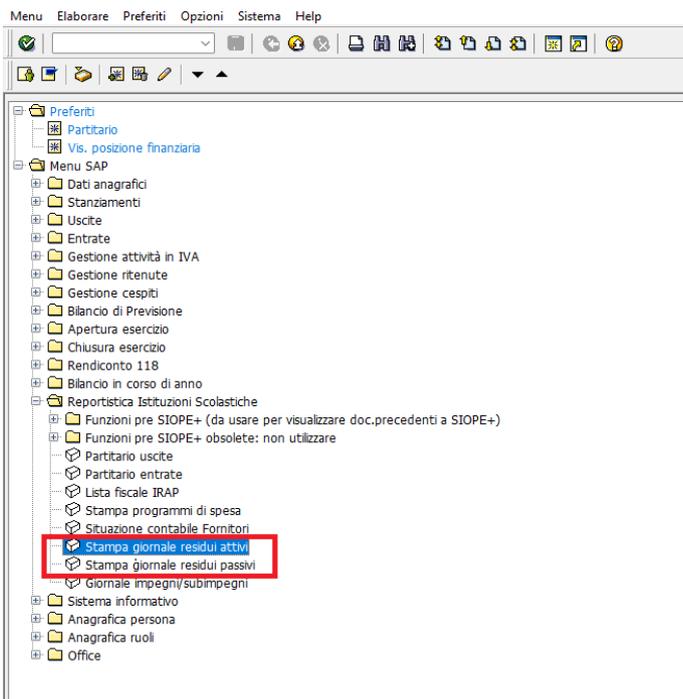
saranno oggetto del riaccertamento ordinario, corrispondano a "reali" obbligazioni giuridiche e non ad importi residuali che possono essere riferiti ad abbuoni, arrotondamenti oppure a registrazioni errate.

Tramite la stampa in SAP del giornale dei residui (esercizio 2025 e scadenza 2024) è possibile individuare nell'immediato tali situazioni e, conseguentemente, effettuare le opportune registrazioni contabili (sull'esercizio 2024) 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 2025		GIORNALE RESIDUI ATTIVI				17.02.2025			
Provenienza 2023/2024									
N.Acc.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Acc.	Imp.Attuale	Riscosso	Non riscosso.	
Descrizione movimento									
5346013	03.04.2023	E421 2023 100	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DE	75.376,84	0,00	75.376,84	0,00	75.376,84	
<i>CLASS - CUP J74D23000460006 - MetaMarconi Learning</i>									
5346014	03.04.2023	E421 2023 100	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DE	71.691,08	0,00	71.691,08	0,00	71.691,08	
<i>LABS - CUP J74D23000470006 - Get4Green</i>									

Giornale residui passivi

Programma Elaborare Passaggio a Sistema Help

Selezione

Società
 Esercizio
 Es.Scadenza A
 Pos. finanz. A
 Tipo documento A

Altre opzioni

Stampa immediata

Anno 2025 20.02.2025

GIORNALE RESIDUI PASSIVI

Provenienza 2024/2024

N.Imp.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale Descrizione movimento	Imp.Iniziale	Min.Imp.	Imp.Attuale	Pagato	Non pag.
604390	18.01.2024	990012024 0	AGENZIA ENTRATE A MEZZO CASSIE <i>IVA split payment</i>	2.670,86	0,00	2.670,86	2.670,86	0,00
			<i>IVA split payment DICEMBRE 2024</i>					
604392	18.01.2024	990042024 0	AGENZIA ENTRATE A MEZZO CASSIE <i>IRPEF su collaborazioni occasionali e prof.II</i>	38,00	0,00	38,00	38,00	0,00
			<i>Ritenute IRPEF dicembre 2024</i>					
604877	24.01.2024	402242024 5	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO <i>Interventi PNRR 1.4 dispersione_CUPD94D22004420006</i>	7.680,00	0,00	7.680,00	0,00	7.680,00
			<i>CASSA CENTRALE BANCA</i>					
605004	25.01.2024	103022024 0	<i>Oneri per servizio di cassa</i> <i>Oneri di cassa 01/07 - 31/12/2024_CIG Z8C3DB6C07</i>	4,50	0,00	4,50	4,50	0,00

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 31/12/2024	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al 31/12/2024	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 2025 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 (2025-2026-2027), il capitolo e l'importo (anche parziale) del residuo attivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2024, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui attivi definitivi al 31.12.2024”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui attivi provvisori al 31.12.2024, 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.... (2024 e precedenti per i residui attivi da mantenere in contabilità o 2025/2026/2027 per i residui oggetto di reimputazione)” indicando gli *estremi del provvedimento che ha permesso la registrazione dell'accertamento*.

RESIDUI PASSIVI

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 31/12/2024	RESIDUI PASSIVI PAGATI	RESIDUI ELIMINATI	ANNO REIMPUTAZIONE	CAPITOLO REIMPUTAZIONE	RESIDUO REIMPUTATO	RESIDUI PASSIVI DEFINITIVI AL 31/12/2024	NATURA DELLA FONTE DI COPERTURA	MOTIVAZIONE
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 2025 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 (2025-2026-2027), il capitolo e l’importo (anche parziale) del residuo passivo cui corrisponde l’obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2024, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui passivi definitivi al 31.12.2024”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui passivi provvisori al 31.12.2024, 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 e precedenti per i residui passivi da mantenere in contabilità o 2025/2026/2027 per i residui oggetto di reimputazione)" indicando per le somme mantenute a residuo relative all'anno 2024 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.***