

INDICAZIONI PER L'ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RESIDUI ATTIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi risultanti al 31.12.2020 consiste:

- a) nel mantenere a residuo le somme cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili al 31.12.2020, 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 31.12.2020, anche in coerenza con le operazioni di riaccertamento della Provincia; (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 31.12.2020, anche in coerenza con le operazioni di riaccertamento della Provincia.

RESIDUI PASSIVI

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi risultanti al 31.12.2020 consiste:

- a) nel mantenere a residuo gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili al 31.12.2020;
- b) nel reimputare gli impegni sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e non esigibili alla data del 31.12.2020 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 (esempio: *impegni relativi a forniture di beni e servizi non concluse, o concluse parzialmente, entro il 31.12.2020 per sopravvenute esigenze*);
- c) nell'individuare le economie di bilancio afferenti impegni non sorretti da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

I residui (attivi e passivi) ante 2020 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 5 febbraio 2021 avente ad oggetto "Operazioni propedeutiche al processo di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020", si dovrà:

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

Anno 2021		GIORNALE RESIDUI ATTIVI					08.02.2021	
Provenienza 2020/2020								
N.Acc.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Acc.	Imp.Attuale	Riscosso	Non riscosso.
<i>Descrizione movimento</i>								
5129893	21.12.2020	E211 2020 200	<u>PAT Provincia Autonoma di Tren</u>	1.262,04	0,00	1.262,04	0,00	1.262,04
<i>DET 79 serv istrusione 16.12.2020 fondo qualità</i>								
5129894	21.12.2020	E211 2020 210	<u>PAT Provincia Autonoma di Tren</u>	3.640,00	0,00	3.640,00	0,00	3.640,00
<i>DET 77 serv istrusione 11.12.2020 att ed convenio</i>								
5129895	21.12.2020	E211 2020 210	<u>PAT Provincia Autonoma di Tren</u>	3.307,50	0,00	3.307,50	0,00	3.307,50

Anno 2021		GIORNALE RESIDUI PASSIVI					08.02.2021	
Provenienza 2020/2020								
N.Imp.	Data	Cap. Prov.	Ragione sociale	Imp.Iniziale	Min.Imp.	Imp.Attuale	Pagato	Non pag.
<i>Descrizione movimento</i>								
520667	18.12.2020	402142020 0	<u>TECNICA & SICUREZZA SRL</u>	265,96	0,00	265,96	0,00	265,96
<i>Incontro Covid-19</i>								
523408	31.12.2020	990012020 0	<u>AGENZIA ENTRATE A MEZZO CASSIE</u>	1.809,65	0,00	1.809,65	0,00	1.809,65
<i>VERSAMENTO IVA SPLIT DIC 2020</i>								

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 31/12/2020	Residui attivi incassati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui attivi definitivi al 31/12/2020	Motivazione
										0,00	
										0,00	
										0,00	
										0,00	
										0,00	

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 31/12/2020	Residui passivi pagati	Residui eliminati	Anno reimputazione	Capitolo reimputazione	Residuo reimputato	Residui passivi definitivi al 31/12/2020	Natura della fonte di copertura	Motivazione
										0,00		
										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 **nell'esercizio 2021 fino alla data del riaccertamento ordinario**, (colonne riscosso/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 (2021-2022-2023), il capitolo e l'importo (anche parziale) del residuo attivo/passivo cui corrisponde l'obbligazione giuridicamente perfezionata non esigibile al 31.12.2020, e pertanto reimputata;
- ✓ la colonna “Residui attivi/passivi definitivi al 31.12.2020”, si valorizza automaticamente ed è data dalla differenza fra i residui attivi/passivi provvisori al 31.12.2020, 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 attivi/passivi devono essere eliminati, riscritti/reimputati o mantenuti a residuo.

Per le entrate, le motivazioni potranno essere:

- “incassato”;
- “insussistente” (per i residui attivi da eliminare);
- “esigibile esercizio... (2020/2021/2022/2023)” 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... (2020/2021/2022/2023)” per i residui da mantenere in conto resti o da reimputare alle diverse annualità;
- “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.***