



Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale per le Risorse Finanziarie
Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

REGIONE CAMPANIA

Ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii (CAD) si attesta che il presente documento è copia analogica conforme all'originale documento informatico.

Protocollo N.0559045/2025 del 24/10/2025

Firmato digitalmente da: AURELIO VACCHER, ANTONIETTA MASTROCOLA
L'incaricato: _____

Ai Responsabili delle Strutture Dirigenziali di
Primo livello

e per il loro tramite

Ai Responsabili delle Strutture Dirigenziali
incardinate nelle SPL

Ai Referenti contabili delle SPL

loro sedi

e, per conoscenza,

Al sig. Presidente
della Giunta Regionale della Campania
Ufficio di Gabinetto

All'Assessore al Bilancio
della Giunta Regionale della Campania

All'Organismo Indipendente di Valutazione

All'Ufficio del Tesoriere Regionale
della Regione Campania

loro sedi

**Oggetto: Adempimenti contabili di chiusura dell'esercizio finanziario 2025
e di apertura del nuovo esercizio finanziario 2026.
Istruzioni operative.**

Come ogni anno con l'approssimarsi del termine dell'esercizio finanziario, si forniscono le consuete indicazioni volte a coordinare gli adempimenti contabili propedeutici alla chiusura dello stesso, al fine di assicurare l'omogeneità dei comportamenti da parte delle Strutture e degli Uffici regionali e la tempestività nelle operazioni di chiusura.

È sempre opportuno precisare che il rispetto dei termini appresso indicati, in merito soprattutto all'adozione di Atti di liquidazione e all'Emissione di eventuali Titoli di Spesa, è condizione necessaria in quanto, dopo la loro annotazione in Bilancio, i relativi ordini di pagamento (mandati) devono essere inoltrati, per tempo, al Tesoriere, per consentire allo stesso la loro esecuzione entro il 31 dicembre 2025 e, nel caso, di consentire alla struttura emittente di poter gestire, i pagamenti "non andati a buon fine"



Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale per le Risorse Finanziarie
Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

REGIONE CAMPANIA

Ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii (CAD) si attesta che il presente documento è copia analogica conforme all'originale documento informatico.

Protocollo N.0559045/2025 del 24/10/2025

Firmato digitalmente da: AURELIO VACCHER, ANTONIETTA MASTROCOLA
L'incaricato: _____

comunque entro la scadenza dell'esercizio.

Sulla base di tale prioritaria necessità si comunica che gli **atti con i quali vengono disposte liquidazioni** dovranno pervenire a questa Direzione Generale **entro e non oltre il prossimo 30 novembre**, con eccezione dei seguenti pagamenti:

- Rate di mutui in scadenza nel mese di dicembre;
- Mensilità relative al Servizio Sanitario Regionale;
- Atti di liquidazione correlati ai cd. pagamenti periodici, per i quali, rimangono confermati i termini e le relative date di valuta, già condivisi con il calendario dei pagamenti periodici;
- Pagamento di imposte, tasse e contributi previdenziali, con scadenza nel mese di dicembre 2025 o nei primi quindici giorni dell'esercizio 2026;
- Pagamento di somme dovute a seguito di riconoscimento del debito fuori bilancio deliberato entro il 30 novembre;

purchè prevenuti nel rispetto del *quinto comma* dell'art. 21 del *Regolamento di Contabilità regionale* n. 5 del 2018.

I pagamenti di fatture commerciali potranno, invece, essere trasmessi **entro e non oltre il successivo 9 dicembre**, vista la necessità di continuare a ridurre lo stock del debito commerciale e di mantenere i livelli raggiunti degli indicatori di pagamento (ITP e IRP). Per le motivazioni sopra esposte non può inoltre essere garantita l'esecuzione di provvedimenti di liquidazione di fatture – pur se scadute - pervenuti oltre tale data. Né la responsabilità di tale mancata esecuzione e di conseguenza il ritardato pagamento può essere attribuita agli uffici della scrivente Direzione, anche con riferimento alle possibili decurtazioni dell'indennità di risultato così come stabilito dall'art. 4 bis, comma 2, del D.L. 24 febbraio 2023 n. 13, convertito in Legge n. 41/2023. In ogni caso resta obbligo di ogni struttura dirigenziale monitorare e controllare il corretto aggiornamento della Piattaforma dei Crediti Commerciali (quale piattaforma gestita dal Ministero delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato) in relazione allo stock del debito ed agli indicatori di pagamento in riferimento ai codici IPA attribuiti alla responsabilità di ogni singolo dirigente.

Tenuto conto di quanto previsto dalla Legge Regionale n. 15 del 06 ottobre 2025 avente ad oggetto "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno 2026", per garantire l'applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria di cui al paragrafo n. 8 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/2011, **entro il termine del 24 novembre**, dovranno pervenire gli **atti di impegno a valere sull'esercizio finanziario 2025** che dovranno essere proposti nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria potenziata fissato dal D.lgs. n. 118/2011 (Principio 4 - 2): *"Le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle Scritture Contabili al momento della nascita dell'Obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza."* Per la stessa motivazione **entro il termine del 20 novembre** dovranno pervenire **gli atti di impegno a valere sugli esercizi 2026 e 2027 nonché quelli di rinvio al Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)**. In merito si specifica, ancora una volta, che a questi ultimi, se pervenuti oltre il predetto termine, non sarà data esecuzione, neppure parziale sull'esercizio in corso, soprattutto in considerazione dei protocolli di colloquio tra gli applicativi "Sinfonia



Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale per le Risorse Finanziarie
Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

REGIONE CAMPANIA

Ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii (CAD) si attesta che il presente documento è copia analogica conforme all'originale documento informatico.

Protocollo N.0559045/2025 del 24/10/2025

Firmato digitalmente da: AURELIO VACCHER, ANTONIETTA MASTROCOLA

L'incaricato: _____

Atti” e SAP relativamente alla automatica pubblicazione dei decreti di spesa sulla sezione del portale regione “Casa di Vetro”.

Si precisa, inoltre, fin da ora che non sarà data esecuzione ad atti diversi da quelli sopra individuati laddove dovessero pervenire successivamente ai termini sopra indicati e, **per gli effetti**, tali **“atti tardivi” dovranno essere inevitabilmente annullati e riproposti a valere sul prossimo Bilancio pluriennale 2026 – 2028**, coerentemente agli stanziamenti ivi previsti.

Parimenti non sarà data esecuzione agli atti che - pur pervenuti nei termini - non sono eseguibili per eventuali **errori** o per insufficienza di cassa. Si rammenta, ancora una volta, che la comunicazione di mancata esecuzione del provvedimento sarà inviata esclusivamente attraverso il sistema automatico mail in uso (mail proveniente dall'indirizzo di posta elettronica ordinaria noreply_contabilita@regione.campania.it) e comunque sarà sempre consultabile, da ogni singola struttura dirigenziale, attraverso la transazione del sistema contabile SAP **“anagrafica provvedimenti”** nella sezione **“note”** del singolo decreto.

Ai fini della corretta gestione contabile e della tempestiva chiusura dell'esercizio finanziario è necessario:

- che l'attività di imputazione al bilancio degli incassi e di accertamento dei crediti con scadenza 2025 sia normalmente completata entro il 31 dicembre 2025, e comunque **non oltre il 31 gennaio 2026** in relazione agli incassi avvenuti negli ultimi giorni dell'anno;
- che, nello stesso termine di cui sopra, siano impegnate, sugli appositi capitoli di spesa in partita di giro, le somme accertate e incassate tramite il circuito PagoPA sui correlati capitoli di entrata secondo le procedure contabili automatizzate (es. depositi cauzionali);
- che allo scopo di consentire al Tesoriere di effettuare il prelievo dai relativi conti correnti postali e l'accredito sui conti bancari entro la fine dell'anno solare gli introiti sui conti correnti postali siano imputati al Bilancio con l'adozione dei relativi provvedimenti dirigenziali da trasmettere **entro il termine del 9 dicembre**;
- che ogni dirigente responsabile della spesa provveda, ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di contabilità, a porre in essere ogni azione utile al fine di consentire la regolarizzazione dei provvisori di uscita entro 30 giorni dal loro verificarsi e comunque entro la fine dell'esercizio (eventuale proposta di variazione di bilancio, di riconoscimento del debito fuori bilancio, assunzione di impegno e decreto di regolarizzazione del PRU) ovvero, per quelli per i quali non si sia potuto provvedere alla regolarizzazione entro la scadenza dell'esercizio, ad adottare apposito provvedimento **entro il 31 gennaio 2026**, utilizzando le specifiche funzionalità del sistema contabile (utilizzando nella funzionalità SAP **“cruscotto decreti”** – creaz. ID Proposta Atto – il tipo atto P **“Regolarizzazione PRU Rendiconto”**) al fine di gestire la spesa sui propri capitoli anche in assenza di specifico stanziamento di bilancio. **In relazione a tale ultimo termine, si evidenzia che, come più volte sottolineato dalla Corte dei Conti, e come espressamente previsti dai principi contabili in materia, il provvedimento contabile deve espressamente riportare, nella parte motiva, le cause che hanno impedito la non tempestiva e/o mancata regolarizzazione dei Provvisori di Uscita entro l'anno.** Resta inteso che agli stessi sarà comunque data esecuzione da parte della scrivente



Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale per le Risorse Finanziarie
Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

REGIONE CAMPANIA

Ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii (CAD) si attesta che il presente documento è copia analogica conforme all'originale documento informatico.

Protocollo N.0559045/2025 del 24/10/2025

Firmato digitalmente da: AURELIO VACCHER, ANTONIETTA MASTROCOLA

L'incaricato: _____

Direzione, pur in assenza di espressa motivazione in merito, per garantire in ogni caso la corretta imputazione in bilancio delle relative spese.

Anche quest'anno si rammenta che, sin dalle fasi di chiusura dell'esercizio finanziario in corso, occorre prestare attenzione alla verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti pubblici e privati inclusi del GAP e con tutte le società partecipate dirette e indirette, a prescindere dalla loro inclusione nel predetto gruppo (cfr. d.lgs 118/2011, art. 11, comma 6, lettera j)). Già in questa fase andrà valutata l'esigenza di assicurare per il nuovo esercizio le coperture necessarie onde evitare che nella fase di riaccertamento ordinario dei residui talune di esse vadano perse. La verifica dei singoli rapporti avviene tramite confronto con la controparte e la conciliazione delle posizioni reciproche sul piano amministrativo e finanziario; andranno chiariti i casi di eventuale disallineamento temporale tra disposizione di pagamento e incasso del beneficiario.

Nel ribadire che nei processi contabili sussistono, per espressa disposizione normativa e regolamentare, specifici compiti e responsabilità a carico di tutti gli uffici regionali si invitano le Direzioni e gli Uffici, ciascuno per la rispettiva competenza, a dare la più ampia diffusione alle presenti Istruzioni.

La presente Circolare sarà pubblicata nella sezione Trasparenza-Disposizioni generali.

Il Dirigente del Settore 202.04.00
dr. Aurelio Vaccher

La Direttrice Generale
d.ssa Antonietta Mastrocola