



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

Ai Responsabili delle Strutture Dirigenziali di
Primo livello

e per il loro tramite

Ai Responsabili delle Strutture Dirigenziali di
Secondo Livello

Ai Referenti contabili di Direzione

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 2023
e di apertura del nuovo esercizio finanziario 2024.
Istruzioni operative.**

Con l'approssimarsi del termine dell'esercizio finanziario 2023, anche quest'anno si forniscono le 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.

Preliminarmente si richiama integralmente quanto già indicato con circolare prot. 2023.0465993 del 02.10.2023, a firma di congiunta tra la scrivente Direzione e i responsabili delle Autorità di gestione POR FESR e POR FSE, nella quale sono state fornite indicazioni di dettaglio per i provvedimenti legati alla chiusura del programma 2014/2020.



Giunta Regionale della Campania

Direzione Generale per le Risorse Finanziarie

Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

Facendo seguito alla predetta nota e dovendo garantire l'esecuzione ed il pagamento entro il 31 dicembre dei predetti atti di spesa, 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 2023;
- 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 il cui termine di scadenza è compreso tra il 15 ed il 31 dicembre potranno, invece, essere trasmessi **entro e non oltre il prossimo 5 dicembre**, vista la necessità di ridurre lo stock del debito commerciale e di mantenere i livelli raggiunti degli indicatori di pagamento (ITP e IRP).

Analogamente, **entro il termine del 5 dicembre**, dovranno pervenire gli **atti di impegno** a valere sull'esercizio finanziario 2023 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."*

Si precisa 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 2024 – 2026**, 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 gestione_spese@regione.campania.it) e comunque sarà sempre consultabile, da ogni singola struttura dirigenziale, attraverso la transazione SAP *"anagrafica provvedimenti"* nella sezione *"note"* del singolo decreto.

Si ribadisce poi quanto già indicato con circolare prot. PG/2023/0409780 del 22/08/2023, vale a dire che non è più possibile assumere impegni sugli esercizi successivi essendo aperta la sessione di predisposizione del bilancio 2024-2026; pertanto ai decreti che li dispongono non sarà data esecuzione, neppure parziale sull'esercizio in corso, soprattutto in considerazione dei protocolli di colloquio tra gli



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

applicativi DDD e SAP relativamente alla automatica pubblicazione dei decreti di spesa sulla sezione del portale regione "Casa di Vetro".

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

- che ogni responsabile di struttura provveda, ai sensi dell'art. 18 del Regolamento di contabilità, alla regolarizzazione dei provvisori di incasso **entro 60 giorni dal loro verificarsi** e comunque entro il **termine del 14 febbraio** al fine di consentire la parificazione del conto del tesoriere entro il termine di legge stabilito al 28 febbraio;
- 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 14 febbraio p.v., 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.

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 dello Staff 501393
dr. Aurelio Vaccher

La Direttrice Generale
d.ssa Antonietta Mastrocola

