Regione Campania
Data: 09/11/2021 15:50:22, PG/2021/0555953

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

A tutte le Direzioni Generali
della Giunta Regionale della Campania

Agli Uffici Speciali e alle Strutture di Missione
della Giunta Regionale della Campania

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 2021***
e di *apertura* del nuovo *esercizio finanziario 2022*.
Istruzioni operative.

Premessa

Con l'approssimarsi del termine dell'esercizio finanziario 2021, si forniscono le indicazioni volte a coordinare gli adempimenti contabili propedeutici alla di chiusura dell'esercizio, al fine di assicurare l'omogeneità e la tempestività dei comportamenti da parte delle Strutture e degli Uffici regionali.

Preliminarmente si rimanda esplicitamente a quanto già rappresentato da questa Direzione con le istruzioni operative comunicate per l'esercizio 2020 con nota prot. PG/2020/0496061 del 21.10.2020 con particolare riferimento a quanto espresso nella PARTE PRIMA e PARTE QUARTA, che, in questa sede, si intendono integralmente riportate.

Anche per l'esercizio 2021 si ribadisce che il rispetto dei termini appresso indicato, in merito soprattutto all'adozione di Atti di liquidazione e all'Emissione di eventuali Titoli di Spesa è necessario in quanto, dopo la loro annotazione in Bilancio, tali atti debbono essere inoltrati per tempo al Tesoriere, per consentire che essi siano estinti entro il 31 dicembre 2021.

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

Ciò detto, gli Atti con i quali vengono disposte Liquidazioni dovranno pervenire a questa Direzione Generale **entro e non oltre il prossimo 7 dicembre**, ivi compresi gli Atti di Liquidazione correlati ai cd. pagamenti periodici, per i quali - nel rispetto del *quinto comma* dell'*art. 21* del *Regolamento di Contabilità regionale* n. 5 del 2018 - rimangono confermati i termini - e le relative date di valuta - già condivisi con il Calendario dei cd. Pagamenti periodici.

Al predetto Termine generale del 7 dicembre, fanno eccezione i soli Atti che liquidano:

- Rate di mutui in scadenza nel mese di dicembre;
- Mensilità relative al Servizio Sanitario Regionale;
- il pagamento di Imposte e Tasse, con scadenza nel mese di dicembre 2021.

Anche quest'anno si conferma un termine prolungato , rispetto agli anni precedenti, come "*termine massimo di liquidabilità*" fissandolo **al 7 dicembre 2021**, per consentire ad ogni singola struttura dirigenziale in indirizzo di adottare gli Atti di Liquidazione nel tempo, evitando il consueto assembramento di fine anno (Strutture e Decreti), e si precisa fin da ora che: non sarà data esecuzione ad Atti diversi da quelli sopra individuati (Rate di mutui in scadenza nel mese di dicembre; Mensilità relative al Servizio Sanitario Regionale e il pagamento di Imposte e Tasse, con scadenza mese di dicembre 2020), laddove dovessero pervenire successivamente al 7 dicembre 2021 e, ***per gli effetti***, tali "***Atti tardivi***" ***dovranno essere inevitabilmente annullati e riproposti a valere sul prossimo Bilancio pluriennale 2022 – 2024***, coerentemente agli stanziamenti ivi previsti.

Non sarà data esecuzione agli Atti che - pur pervenuti nei termini - non sono eseguibili per eventuali ***errori*** o per cd. ***Insufficienza di Cassa***. In considerazione della completata informatizzazione dei flussi, la comunicazione di mancata esecuzione del provvedimento sarà inviata 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"* richiamando il singolo decreto.

Analogamente, entro il medesimo termine del 7 dicembre, dovranno pervenire gli **Atti di Impegno** a valere sull'esercizio finanziario 2021 che dovranno essere proposti nel rispetto del Principio Contabile della cd. 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…". Tali Atti dovranno esplicitamente riportare l'Attestazione - da parte del Dirigente - che: l'Impegno - di cui si chiede l'Annotazione - è esigibile e liquidabile entro la chiusura dell'esercizio finanziario 2021, diversamente, questa Direzione non procederà alle correlate Annotazioni in Bilancio.

Come già indicato con circolare prot. PG/2021/0422315 del 19/08/2021 non è più possibile assumere impegni sugli esercizi successivi essendo aperta la sessione di predisposizione del bilancio 2022-2024, 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 applicativi DDD e SAP relativamente alla automatica pubblicazione dei decreti di spesa sulla sezione del portale regione "Casa di Vetro".

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

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 entra la scadenza dell'esercizio, ad adottare apposito provvedimento entro il 14 febbraio p.v., utilizzando le specifiche funzionalità del sistema contabile 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

Documento firmato da:
AURELIO VACCHER
09.11.2021 10:04:53 UTC

La Direttrice Generale
d.ssa Antonietta Mastrocola

Documento
firmato da:
ANTONIETTA
MASTROCOLA
09.11.2021
14:20:32 UTC