



*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 2024
e di apertura del nuovo esercizio finanziario 2025.
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.

E' 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



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

dicembre 2024. 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 2024 o nei primi quindici giorni dell'esercizio 2025;
- Pagamento di somme dovute a seguito di riconoscimento del debito fuori bilancio deliberato entro il 30 novembre;

purché 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 successivo 6 dicembre**, vista la necessità di ridurre lo stock del debito commerciale, alla luce anche della nota sulla riduzione dello stock del debito commerciale a firma di questa Direzione prot. PG/2024/0437837 del 18/09/2024 e di mantenere i livelli raggiunti degli indicatori di pagamento (ITP e IRP).

Analogamente, **entro il termine del 6 dicembre**, dovranno pervenire gli **atti di impegno** a valere sull'esercizio finanziario 2024 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 2025 – 2027**, 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 del sistema contabile SAP *“anagrafica provvedimenti”* nella sezione *“note”* del singolo decreto.

In ossequio al dettato del comma 6 dell'articolo 51 del D.lgs.vo n. 118/2011, poi, si segnala che **“Nessuna variazione al bilancio può essere approvata dopo il 30 novembre dell'anno a cui il bilancio stesso si riferisce**, fatta salva l'acquisizione di entrate vincolate incassate a ridosso della chiusura



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

dell'esercizio finanziario.

Si invitano, quindi, tutte le strutture in indirizzo ad **evitare di presentare proposte di variazione oltre 15 novembre anche a valere sull'esercizio finanziario 2024** attesa, altresì, l'impossibilità, poi, di procedere ad eventuali impegni entro lo scadere dell'esercizio finanziario e la conseguente liquidazione nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Si raccomanda inoltre di prestare attenzione al precedente termine (**15 ottobre 2024**) fissato con circolare prot. PG/2024/0387467 del 07/08/2024, circa gli impegni da assumere sugli esercizi successivi al 2024 essendo aperta la sessione di predisposizione del bilancio 2025-2027. In merito si specifica, ancora una volta, che ad essi, 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 DDD e SAP relativamente alla automatica pubblicazione dei decreti di spesa sulla sezione del portale regione "Casa di Vetro". **Oltre tale termine** si provvederà a dare esecuzione solo all'iscrizione di risorse FSC 2021/2027 per situazioni urgenti ed eccezionali connesse alla Presa d'atto dell'Accordo per la Coesione tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri e la Regione Campania, di cui all'articolo 1, comma 178, lettera d) della Legge 30 dicembre 2020, n. 178, ex DGRC n. 504 del 24.09.2024. Si precisa tuttavia che tali risorse eventualmente iscritte oltre il 15 ottobre potranno essere previste nel predisponendo bilancio di previsione 2025/2027 ma per esse sarà necessario all'inizio dell'esercizio finanziario 2025 provvedere alla successiva acquisizione negli esercizi di riferimento con un ulteriore provvedimento amministrativo successivo al bilancio gestionale.

Parimenti, si ricorda che il punto 5. del **Vademecum** contenente le Linee Guida in ordine al procedimento di riconoscimento dei debiti fuori bilancio e relativo monitoraggio (adeguato alle modifiche introdotte dall'art. 24 della legge Regionale di Stabilità 28.12.2021, n. 31) allegato alla Deliberazione di Giunta n. 261 del 10.05.2023 dispone che *"Al fine di consentire il rispetto del termine di chiusura contabile dell'esercizio finanziario le proposte di deliberazione devono essere approvate in ogni caso entro e non oltre il 30 novembre"*. Al fine di rispettare tale termine è necessario che le proposte in parola pervengano alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie in tempo utile per la chiusura del procedimento entro il predetto termine.

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

- 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



*Giunta Regionale della
Campania*

*Direzione Generale per le Risorse
Finanziarie*

Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

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. **In relazione a tale ultimo termine, si evidenzia che, come più volte sottolineato dalla Corte dei Conti e come espressamente previsto 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 Direzione, pur in assenza di espressa motivazione in merito, per garantire in ogni caso la corretta imputazione in bilancio delle relative spese.

In questa sede appare opportuno, infine, precisare che, sin dalle fasi di chiusura dell'esercizio finanziario in corso, occorre verificare che gli impegni e gli accertamenti alla chiusura dell'esercizio siano coerenti con i crediti e i debiti degli 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)) ai fini della corretta circolarizzazione delle reciproche spettanze. Tale coerenza va necessariamente mantenuta anche in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

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