



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 2020*
e di *apertura del nuovo esercizio finanziario 2021*.
Istruzioni operative.**

Premessa

Con l'approssimarsi del termine dell'esercizio finanziario 2020, 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.

PARTE PRIMA

Introduzione

Ai fini del rispetto delle disposizioni in tema di Armonizzazione dei Sistemi Contabili previste dai Titoli I e III del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, si invitano gli Uffici e le Strutture in indirizzo al rispetto delle predette **disposizioni gius-contabili** ed a quelle dettate dal Regolamento di Contabilità Regionale n. 5 del 2018.

In particolare, coloro che provvedono all'Accertamento delle Entrate e all'Impegno delle Spese sono tenuti alla osservanza degli articoli 53 e 56 del citato D.lgs. 118, per cui devono garantire che gli atti di



Giunta Regionale della Campania

Direzione Generale per le Risorse Finanziarie

Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

Accertamento e di Impegno siano adottati solo in presenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate (*la Registrazione nello stesso esercizio in cui sorge l'obbligazione*) e ne sia indicata la scadenza, al fine di individuare correttamente l'esercizio di imputazione (*l'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile*).

Con riguardo ai termini previsti per le Variazioni di Bilancio per l'esercizio finanziario 2020 ed agli Atti di cd. Impegno Pluriennale, si rimanda a quanto già chiarito con la Circolare (Direzione Generale per le Risorse Finanziarie) n. 394987 del 28 agosto 2020 che, ad ogni buon conto, si allega (*All. 1*).

Per altro verso, si rappresenta che la Corte dei Conti chiude - con la solennità del Giudizio di Parificazione del Rendiconto Generale della Regione - il ciclo annuale dei controlli ad essa demandati dalla Costituzione, e dalle altre diverse disposizioni di riferimento, predisponendo - unitamente alla Decisione - una Relazione allegata che contiene le proprie indicazioni, osservazioni ed ipotesi propositive sulla *trasparenza, tracciabilità, regolarità e documentabilità della gestione delle Risorse Regionali* (Decisione 217/2019/PARI- Sezione Controllo Corte dei Conti Campania)

Pertanto, in ragione di ciò, si chiede a tutte le Strutture regionali di porre estrema attenzione alle considerazioni emerse in sede di Parifica del Rendiconto Generale relativamente agli esercizi precedenti e, nello specifico, si chiede di attenersi alle indicazioni e ai suggerimenti resi dalla Corte e di voler adottare ogni necessaria e utile misura correttiva, per superare le *criticità* di carattere generale *evidenziate*.

PARTE SECONDA

Impegno e liquidazione delle Spese

Il rispetto dei termini stabiliti con la presente Circolare in merito 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 2020.

Ciò detto, gli Atti con i quali vengono disposte Liquidazioni dovranno pervenire a questa Direzione Generale **entro e non oltre il prossimo 9 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 9 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 2020.

Pertanto, considerato che la scelta di prolungare, rispetto agli anni precedenti, il "*termine massimo di liquidabilità*" al 9 dicembre 2020 consentirà una migliore organizzazione e programmazione (ragionevole ed equilibrata essendo comunicata anche con congruo anticipo) – da parte di ogni singola struttura



Giunta Regionale della Campania

Direzione Generale per le Risorse Finanziarie

Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

dirigenziale in indirizzo - degli Atti di Liquidazione nel tempo, evitando il consueto assembramento di fine anno (Strutture e Decreti), 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 9 dicembre 2020 e, per gli effetti, tali “Atti tardivi” dovranno essere inevitabilmente annullati e riproposti a valere sul prossimo Bilancio pluriennale 2021 – 2023, coerentemente agli stanziamenti ivi previsti.

Come pure si precisa che: non sarà data esecuzione agli Atti che - pur pervenuti nei termini - non sono eseguibili per eventuali **errori** o per cd. **Insufficienza di Cassa**.

Analogamente, entro il medesimo termine del 9 dicembre, dovranno pervenire gli **Atti di Impegno** a valere sull'esercizio finanziario 2020, 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 2020, diversamente, questa Direzione non procederà alle correlate Annotazioni in Bilancio.

Si ribadisce, poi, che in tutti i casi di cd. “mancata Annotazione”, coerentemente al Protocollo di interoperabilità tra l’applicativo D.D.D. e il Sistema Integrato di Contabilità - S.A.P. (che provvede alla cd. Pubblicazione automatica degli Atti di spesa sul portale di “Casa di Vetro”), non ne permetterà la loro Pubblicazione.

PARTE TERZA

Regolarizzazione dei Provvisori di Entrata e Provvisori di Uscita

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 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).

PARTE QUARTA

Effetti della corretta chiusura dell’Esercizio Finanziario 2020 sul Rendiconto Generale 2020

L’art. 18 del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 dispone l’approvazione, da parte della Giunta Regionale, del



Giunta Regionale della Campania

Direzione Generale per le Risorse Finanziarie

Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

Rendiconto Generale, entro il 30 aprile dell'anno successivo e, considerato che nella prima metà del mese di gennaio 2021 avranno inizio le operazioni inerenti il Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi, previsto dal *settimo comma* dell'art. 3 dello stesso *D.lgs. n. 118*, si sottolinea - a tutte le Strutture e gli Enti in indirizzo - la necessità di garantire il puntuale rispetto dei termini previsti con la presente Circolare che, per quanto detto, sono improrogabili quale condizione imprescindibile per l'avvio tempestivo delle predette operazioni.

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

