



Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale per le Risorse Finanziarie

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 p.c.

All'Assessore al Bilancio

Al Capo di Gabinetto del Presidente della
Giunta Regionale

LORO SEDI

Oggetto: Modulo Gestione Cespiti SAP S/4 HANA – Gestione rinvenimenti – Gestione Cespiti per acquisizioni senza fattura commerciale – istruzioni operative

Con la presente circolare si fa seguito alle istruzioni operative già emanate con la nota prot. PG/2023/0089927 del 20/02/2023, e che qui si intendono integralmente riportate, per specificare le modalità operative circa:

- La gestione dei rinvenimenti di cespiti
- La gestione dei provvedimenti di liquidazione per l'acquisizione di Cespiti senza definizione di ODA

Gestione rinvenimento cespiti

In via preliminare si ribadisce quanto già evidenziato nella nota sopra indicata, che per rinvenimento di cespiti si intende la procedura amministrativo-contabile attraverso la quale l'acquisizione del cespiti riguarda beni ricevuti o tramite donazione ovvero dalla necessità di annotare nelle scritture contabili cespiti già di proprietà della Regione ma non ancora censiti nella consistenza del patrimonio regionale.

In tale caso l'acquisizione al patrimonio avverrà, non per effetto delle contestuali scritture in

contabilità finanziaria conseguenti alla registrazione della liquidazione relativa al cespite, ma attraverso ed esclusivamente annotazioni rilevanti ai soli fini della contabilità economico-patrimoniale.

Ciò detto, rientra nella gestione di tale attività l'adozione, da parte della struttura regionale competente, di un apposito decreto dirigenziale attraverso il quale si può procedere all'acquisizione a patrimonio dei valori contabili del cespite non contabilizzato alla data di approvazione dell'ultimo rendiconto (all'attualità rendiconto 2022 ovvero 31.12.2022).

Il decreto dirigenziale dovrà essere corredato, obbligatoriamente, di un allegato, in formato .pdf quale "allegato generico", generato attraverso le apposite funzionalità del sistema di contabilità SAP. A prescindere poi, dalla parte descrittiva e dalla motivazione dell'atto di rinvenimento del cespite, nel dispositivo del decreto sarà necessario:

disporre l'acquisizione al patrimonio regionale del cespite con indicazione

1. della denominazione del cespite
2. della classe del cespite
3. della codifica del VII livello del Piano dei Conti Patrimoniale
4. dei valori contabili del cespite (alla data di acquisizione) specificando:
 - i. costo di acquisto
 - ii. valore del fondo di ammortamento
 - iii. valore rinvenuto (quale differenza – necessariamente positiva o pari a zero - tra i due valori precedenti)

dare atto che:

- a. il bene non è acquisito al patrimonio regionale alla data di chiusura dell'ultimo rendiconto (avendo cura di specificare quale è il rendiconto cui ci si riferisce);
- b. il bene viene rinvenuto in assenza di movimentazioni contabili negli esercizi precedenti ovvero il bene è rinvenuto in presenza di movimentazioni contabili (liquidazioni) già disposte ed annotate in precedenti esercizi finanziari.

Qualora si verifichi la seconda condizione di cui al precedente punto b) vanno indicate le movimentazioni contabili (numero di liquidazione o di ordinativo di pagamento) registrate su capitoli codificati nell'ambito del macroaggregato di bilancio '202' con indicazione dei singoli importi interessati.

Ciò perché in relazione al verificarsi di una o altra condizione saranno diverse le scritture contabili da annotare a cura della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie.

Per una migliore ed efficiente gestione dei suddetti decreti è opportuno che nell'oggetto del provvedimento venga riportato come *incipit* "Rinvenimento ed acquisizione al patrimonio regionale del cespite"

Gestione dei provvedimenti di liquidazione per l'acquisizione di Cespiti senza definizione di ODA

Come è noto, nel sistema di contabilità SAP, attraverso il modulo cespiti, sono state implementate delle funzionalità che permettono di gestire e guidare la creazione degli allegati contabili per la liquidazione della spesa ma solo attraverso la definizione degli ODA (ordine di acquisto).

In relazione, invece, all'acquisizione di un cespite senza la definizione di un flusso ODA (es. espropri, acquisti da privati, etc.) tale implementazione non era stata ancora definita, per cui tali provvedimenti erano gestiti senza allegato contabili purché fossero presenti tutte le informazioni necessarie e sufficienti per le registrazioni contabili.

Con la presente nota si comunica che a partire dal 13 novembre p.v. sarà possibile utilizzare la funzionalità degli allegati contabili - "cruscotto decreti" tipo atto "X" – *flaggando* "liquidazione senza ODA" - per disporre la liquidazione relativamente a cespiti da acquisire senza flusso ODA. Pertanto, tutti i decreti successivi a tale data privi dell'obbligatorio allegato contabile saranno restituiti perché non conformi alla

circolare prot. PG/2020/0033331 del 17/01/2020 a firma di questa Direzione.

Si confida nella massima diffusione della presente nota.

Il dirigente dello staff 501393
Aurelio Vaccher

Il Dirigente dello Staff 501394
Paolo Bertoni

La Direttrice Generale
Antonietta Mastrocola

