



*Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale
Per le Risorse Finanziarie*

Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

REGIONE CAMPANIA

Prot. 2018. 0347520 30/05/2018 17,40

Mitt. : 5013 Direzione Generale per le risorse...

Ass. : 5001 DG Autor. di Gest. Fondo Soc. ...

Classifica : 8. Fascicolo : 62 del 2018



Alle Direzioni Generali e Uffici equiparati

e, p.c. All'Assessore al Bilancio

Al Capo di Gabinetto
del Presidente della Giunta regionale

Al Collegio dei Revisori dei Conti

LL.SS.

Oggetto: Rendiconto della Gestione anno 2017. Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi

Ai fini della predisposizione del Rendiconto della gestione esercizio 2017, ed in attuazione del principio di competenza finanziaria di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (di seguito DLGS 118), come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126 (di seguito DLGS 126) è necessario procedere alla ricognizione annuale ordinaria dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2017, finalizzata alla verifica delle ragioni del mantenimento di ciascuno di essi in bilancio. Si tratta pertanto, del rinnovo annuale delle ragioni alla base di ogni singolo accertamento o impegno, il quale presuppone la verifica positiva delle ragioni del mantenimento. Non risulta sufficiente la mera giustificazione delle cancellazioni.

Sarà pertanto necessaria la verifica per ogni singolo residuo:

- a. della fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- b. dell'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- c. del permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

Obiettivo della ricognizione annuale, in concreto, è l'individuazione formale:

- a. dei crediti riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- b. dei debiti insussistenti o prescritti;
- c. dei crediti e debiti imputati all'esercizio 2017 per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- d. dei crediti e debiti imputati all'esercizio 2017 che risultano non di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla re-imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

E' opportuno specificare che i residui attivi e passivi provenienti da gestione residuale (cioè i residui relativi alle annualità 2016 e precedenti), possono essere oggetto esclusivamente delle rettifiche conseguenti all'individuazione formale degli elementi di cui alle lettere a e b, e cioè cancellazione totale o parziale per inesigibilità, errato accertamento del credito, insussistenza o prescrizione.

I residui di nuova formazione (cioè quelli provenienti dalla gestione di competenza 2017) possono essere, invece, oggetto di tutte le rettifiche sopra elencate, tra le quali anche quelle necessarie alla corretta imputazione per errata classificazione o per errata imputazione all'annualità di bilancio.



Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale
Per le Risorse Finanziarie

Centro Direzionale Isola C5 - 80143 Napoli

Il meccanismo è quello già noto della cancellazione per reimputazione utilizzando lo strumento del Fondo Pluriennale Vincolato.

Al fine di procedere alle dovute ricognizioni, si trasmettono in allegato i *file* (in formato *excel* editabile) che dovranno essere compilati, per tutti i residui, nella parte relativa alla eventuale determinazione della quota da dichiarare insussistente, della quota da conservare nel conto del bilancio e di quella da re-imputare ad altro esercizio (esclusivamente per i residui generatisi nel 2017). Per tutte le reimputazioni di residui 2017 sarà obbligatorio indicare (in nota) la competenza economica.

Infine, per le quote di residui 2017 da reimputare ad esercizi successivi su differenti capitoli rispetto a quelli originari, al fine di rettificare la classificazione, sarà obbligatorio indicare il V livello della transazione.

Per la quota da conservare nel Conto del Bilancio dovrà essere espressamente dichiarata la sussistenza del credito o del debito, giusti i titoli conservati presso gli uffici delle strutture competenti, con la relativa motivazione della sussistenza (esistenza del titolo originario, presenza di atti interruttivi della prescrizione, eventuale incasso, ecc.), anche sintetica, facendo riferimento, ove necessario, ad atti di ricognizione e di aggiornamento effettuati dalle strutture competenti.

Per agevolare il lavoro, nei prospetti sono anche riportati gli eventuali incassi e pagamenti per ciascun residuo intervenuti alla data di elaborazione degli stessi (14/05/2018); di tali movimenti di cassa si dovrà tenere conto nella determinazione delle quote da conservare e cancellare.

L'esito dell'attività di ricognizione, per ciascuna Direzione Generale o Ufficio Speciale, dovrà essere formalizzata con la predisposizione di un apposito decreto nel quale riepilogare gli esiti della ricognizione effettuata sui residui attivi e passivi **entro e non oltre 15 giorni** dalla ricezione della presente.

La ricognizione dovrà riguardare, obbligatoriamente, tutti i residui attivi e passivi inseriti nei prospetti. La mancanza anche di un solo residuo, attivo o passivo, configura mancato riaccertamento.

Gli esiti complessivi di tale ricognizione saranno oggetto di apposita deliberazione di Giunta Regionale predisposta da questa Direzione, sottoposta al prescritto parere del Collegio dei Revisori, e propedeutica all'approvazione del Rendiconto 2017.

Onde agevolare la corretta registrazioni delle rettifiche disposte da ciascuna struttura dirigenziale, si invita, dopo l'approvazione del decreto, ad inviare via e-mail i prospetti di riaccertamento debitamente compilati in formato *excel* ai seguenti indirizzi:

Dott. Paolo Bertoni

e-mail: paolo.bertoni@regione.campania.it

Dott.ssa Giulia Migliore

e-mail: giulia.migliore@regione.campania.it

Per qualsiasi ulteriore chiarimento, è possibile avanzare richiesta ai medesimi indirizzi e-mail o telefonicamente ai nn. 8840 (Dott. Paolo Bertoni) o 8854 (Dott.ssa Giulia Migliore).

Il Vice Direttore Generale
Dott. Paolo Bertoni

La Direttrice Generale
dott.ssa Antonietta Mastrocola