



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

Legale rappresentante
Società, Enti e Fondazioni
cfr. elenco allegato

Direzioni Generali
Uffici Speciali
Strutture di missione

e p.c.

Assessore al Bilancio

Capo di Gabinetto

Presidente Organo di controllo
Società, Enti e Fondazioni
cfr. elenco allegato

Ufficio Speciale 60.10

Oggetto: Circolarizzazione dei rapporti di credito e di debito al 31/12/2023 tra strutture regionali e soggetti giuridici componenti il GAP e società partecipate

Con deliberazione n. 779 del 20/12/2023, qui allegata per tempestiva informazione, la Giunta ha aggiornato per l'esercizio 2023 l'elenco dei soggetti giuridici componenti il gruppo amministrazione pubblica e di quelli, tra questi, inclusi nel perimetro di consolidamento.

Per la redazione degli atti contabili della Regione Campania è ora necessario che per ciascun soggetto incluso nel GAP si dia seguito alla verifica dei rapporti di credito e debito reciproci risultanti al 31/12/2023, attività in parte già avviata dagli Uffici regionali che hanno colto l'invito ad anticipare l'iniziativa.

Rispetto alle precedenti, per il 2023 la verifica è da estendere a tutte le società partecipate direttamente e indirettamente dalla Regione anche se non incluse nel GAP. Al riguardo si allega elenco aggiornato fornito dall'Ufficio Speciale che legge in conoscenza.

A enti, associazioni, fondazioni e società e a Direzioni Generali, Uffici Speciali e Strutture di missione si chiede di verificare con ciascuna controparte la corrispondenza delle reciproche posizioni contabili distinte per progetto, iniziativa o attività, a seconda dei casi, con indicazione degli importi, dell'impegno e del capitolo. La verifica, comunque condotta, si conclude con scambio di corrispondenza utilizzando lo schema allegato che si chiede di compilare e di ricevere per conoscenza. A tal fine:

- i soggetti giuridici inclusi negli elenchi allegati vorranno trasmettere alle strutture regionali debtrici e/o creditrici le informazioni di dettaglio per ciascuna posizione maturata a debito o a credito secondo il format allegato;
- le strutture regionali debtrici e/o creditrici vorranno fornire la loro valutazione adottando il medesimo format; si richiama l'attenzione sulla necessità di indicare l'impegno contabile e di evidenziare eventuali discordanze, le motivazioni sottostanti e le coperture comunque sussistenti;
- sulla base dei riscontri ricevuti e dei conseguenti eventuali confronti con le strutture regionali corrispondenti, i soggetti giuridici del GAP predisporranno un prospetto di conciliazione riepilogativo dell'esito delle verifiche con evidenza delle discordanze rilevate, delle relative motivazioni e delle conciliazioni;



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

- d) il prospetto dovrà essere asseverato dal rispettivo organo che esercita la funzione di revisione dei conti o, in mancanza, dal soggetto deputato al controllo contabile.

Attesi gli indirizzi della Giunta e precedenti comunicazioni interne in materia, le strutture regionali apicali e le rispettive controparti vorranno assumere ogni iniziativa necessaria per concludere le attività di verifica entro il 28 febbraio p.v.. Si rammenta che:

- le strutture regionali conducono la verifica di sussistenza di rapporti attivi e passivi verso tutti i soggetti di cui agli elenchi allegati e forniscono riscontro per quelli per i quali detti rapporti sussistono, intendendosi che per i restanti soggetti l'esito della verifica è negativo;
- le strutture regionali che verificano di non avere alcun rapporto con i soggetti di cui agli elenchi allegati riscontrano entro il 28/2 dichiarando l'insussistenza di rapporti di credito e di debito;
- l'attività in questione non guarda alla programmazione delle attività che si faranno; la circolarizzazione che qui rileva non è un momento di verifica delle intenzioni, ma di verifica e conciliazione delle concrete reciproche ragioni di credito e di debito e dei correlati movimenti finanziari;
- debiti o crediti verso la Regione che saranno esposti nei rispettivi bilanci o rendiconti di fine esercizio non potranno che risultare coerenti con quelli oggetto delle verifiche in parola.

Ferma la disponibilità della Direzione scrivente a fornire il necessario supporto alle iniziative che le SS.LL. assumeranno, per qualsiasi informazione e chiarimento è possibile contattare i funzionari in calce, si fa riserva di convocare le strutture regionali e le entità del GAP ove ciò si ritenesse necessario per il buon esito delle attività.

*Il Dirigente di Staff
dott. Eugenio Aveta*

*La Direttrice Generale
dott.sa Antonietta Mastrocola*

- dott.ssa Teresa Carboncino, Tel. 081/7968647, mail teresa.carboncino@regione.campania.it
- dott. Francesco Moretta, Tel. 081/7968849, mail francesco.moretta@regione.campania.it