



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

Legale rappresentante  
Società, Enti e Fondazioni inclusi nel GAP  
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 inclusi nel GAP  
cfr. elenco allegato

Ufficio Speciale 60.10

Oggetto: D.lgs 23 giugno 2011, n. 118 - Bilancio consolidato 2021

L'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede, come noto, che le amministrazioni pubbliche predispongono il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, soggetti di diritto privato. Nel perimetro di consolidamento si include qualsiasi soggetto che compone il cd. gruppo amministrazione pubblica (GAP) - indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata e dall'attività svolta (cfr. art. 11-ter) - per il quale trovano applicazione i criteri e le regole stabilite dal principio contabile fissato dal medesimo riferimento normativo (cfr. allegato 4/4).

Con deliberazione n. 36 del 25/1/2022, qui allegata per tempestiva informazione, la Giunta ha aggiornato per l'esercizio 2021 l'elenco dei componenti del gruppo amministrazione pubblica e di quelli inclusi nel perimetro di consolidamento.

Per la redazione degli atti contabili della Regione Campania relativi al trascorso esercizio è ora necessario che per ciascuna delle entità incluse nel GAP siano in via propedeutica circolarizzati e conciliati i flussi finanziari intercorsi nell'anno con le strutture dell'Amministrazione regionale e, conseguentemente, i rapporti di credito e debito reciproci risultanti al 31/12/2021.

In relazione a quanto precede, le strutture regionali vorranno verificare con ciascuna delle controparti del GAP la corrispondenza delle movimentazioni contabili in uscita e in entrata distinte per capitolo e per progetto o iniziativa o attività a seconda dei casi. La verifica deve risultare da verbale o scambio di corrispondenza che si chiede qui di ricevere per conoscenza.

A valle di tale prima attività si dovranno verificare i rapporti di credito e di debito reciproci, a tal fine:

- le entità incluse nel GAP trasmettono alle strutture regionali debitorie e/o creditrici le informazioni di dettaglio per ciascuna posizione maturata a debito o a credito secondo il format allegato;
- le strutture regionali debitorie e/o creditrici riscontrano il dato fornito dagli Enti, secondo il richiamato format, facendo particolare attenzione ad indicare l'impegno contabile ed evidenziare le eventuali discordanze;



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

- c) le entità incluse nel GAP, sulla base dei riscontri ricevuti e del confronto con la controparte regionale debitrice o creditrice, predispongono il prospetto di conciliazione riepilogativo con evidenza delle discordanze rilevate e delle relative motivazioni come condiviso con la controparte;
- d) il prospetto dovrà quindi essere asseverato dall'organo che esercita la funzione di revisione legale dei conti o, in mancanza, dal soggetto deputato al controllo contabile;
- e) la corrispondenza di cui ai punti precedenti dovrà essere trasmessa in conoscenza tanto alla scrivente Direzione quanto all'Ufficio Speciale 60.10 per le rispettive competenze.

Questa Direzione si riserva di convocare le strutture regionali e le entità del GAP ove dovesse rendersi necessario per il buon esito delle attività.

Per quanto possa occorrere, si rappresenta che i) l'attività in questione non guarda alla programmazione delle attività ancora da realizzare, ma alla movimentazione finanziaria intervenuta e alle ragioni di credito e debito concretamente maturate; e che ii) debiti o crediti verso la Regione che saranno esposti nei rispettivi bilanci di fine esercizio non potranno che coincidere con quelli oggetto della rilevazione e verifica in parola.

Attesi gli indirizzi della Giunta - in continuità con la nota di questa Direzione n. 601354 del 1/12/2021 relativa ulteriori indicazioni in previsione della chiusura dell'esercizio 2021 (qui a ogni buon conto allegata) – le strutture regionali apicali e le entità del GAP vorranno attivarsi per concludere entro il prossimo mese di febbraio la verifica delle transazioni finanziarie e delle posizioni reciproche di debito e di credito.

Le Direzioni Generali e gli Uffici Speciali vorranno inoltre assicurare le iniziative necessarie affinché i soggetti non societari inclusi nel perimetro di consolidamento, di cui sono competenti *ratione materiae*, rispettino i tempi.

Nel fare riserva di tornare in argomento per quanto riguarda ulteriori attività volte alla redazione del bilancio consolidato, si rappresenta che per qualsiasi informazione e chiarimento è possibile contattare i funzionari in calce.

Distinti saluti



*Il Dirigente di Staff*  
*Documenti*  
*firmato da*  
dott. Eugenio Aveta  
EUGENIO AVETA  
26.01.2022 12:41:  
47 UTC



*La Direttrice Generale*  
*Documenti*  
*firmato da:*  
dott.ssa Antonietta Mastrocola  
ANTONIETTA  
MASTROCOLA  
26.01.2022  
17:51:13 UTC

---

- dott.ssa Teresa Carboncino, Tel. 081/7968647, mail [teresa.carboncino@regione.campania.it](mailto:teresa.carboncino@regione.campania.it)
- dott. Francesco Moretta, Tel. 081/7968849, mail [francesco.moretta@regione.campania.it](mailto:francesco.moretta@regione.campania.it)