



Ufficio Speciale Controllo e vigilanza su enti e società partecipate  
Direzione Generale Risorse Finanziarie

REGIONE CAMPANIA

Prot. 2019. 0251492 17/04/2019 12,18

Mitt. : 6010 Uff. speciale per il controllo...

Dest. : GRUPPO GAP

Classifica : 60.10. Fascicolo : 6 del 2018



Organi di amministrazione degli Enti strumentali  
componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica

V2/05

e p.c.  
Direzioni Generali  
Uffici Speciali  
Strutture di Missione

Oggetto: Circolarizzazione debiti e crediti con la Regione Campania

Tra gli adempimenti propedeutici alla redazione del rendiconto si annovera la verifica dei crediti e debiti reciproci fra la stessa Regione e i propri enti strumentali e società controllate e partecipate. La verifica delle reciproche partite di credito-debito è centrale anche ai fini della redazione del bilancio consolidato.

Il riferimento normativo è l'articolo 11, comma 6, lettera j) del Dlgs 118/2011, in cui si afferma che i) la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate e che ii) l'informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione. In ragione delle discordanze, l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Non sfuggono le evidenti ricadute in termini di attendibilità del dato contabile e di salvaguarda gli equilibri di bilancio. Ciò premesso - al fine di consentire all'organo cui è rimessa la revisione legale dei conti, o adempimento equivalente nel caso di soggetti non societari, di adempiere nel pieno rispetto della legge - le SS.LL. vorranno inviare alle strutture regionali debentrici e/o creditrici (es. Direzioni Generali, Uffici Speciali o Strutture di Missione) le informazioni di dettaglio per ciascuna posizione a debito o a credito risultante dalla loro contabilità al 31/12/2018, adottando le schede secondo i format allegati.<sup>1</sup> Le schede dovranno essere inviate in conoscenza anche agli scriventi.

Sulla base dei riscontri ricevuti dalle strutture regionali debentrici e/o creditrici che leggono per conoscenza, pure da inviare in conoscenza agli scriventi, le SS.LL. predisporranno un prospetto di conciliazione riepilogativo con evidenza delle discordanze rilevate e delle relative motivazioni. Il prospetto riepilogativo sarà oggetto della asseverazione da parte dell'organo costì incaricato della revisione legale o adempimento equivalente.

Il prospetto e la relazione di asseverazione costituiscono integrazione alla documentazione di rito prodotta in occasione del bilancio di fine esercizio, senza la quale si ritiene non possibile procedere all'approvazione del consuntivo data la incertezza che si viene a determinare circa l'esatta indicazione delle partite contabili riferite ai rapporti di credito e debito con la Regione.

Le strutture regionali che leggono in conoscenza vorranno assicurare ampio supporto e tempestivo e puntuale riscontro agli Enti strumentali componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica, anche al fine di agevolare il compito che il disposto normativo rimette al Collegio dei revisori della Regione Campania, a sua volta chiamato ad asseverare, per parte regionale, le risultanze della conciliazione.

Si confida nella piena collaborazione delle SS.LL. e, nel rimanere disponibili per eventuali chiarimenti, si inviano distinti saluti.

La Direttrice Generale  
dott. ssa Antonietta Mastrocola

Il Responsabile dell'Ufficio Speciale  
Dott. Mario Vasco

<sup>1</sup> Le schede sono organizzate per l'esposizione dei crediti o dei debiti verso singola struttura regionale e si distinguono a seconda del sistema di contabilità adottato, economico-patrimoniale o finanziario. Per ciascuna scheda andranno riportate anche le annotazioni circa il riscontro ricevuto dalle strutture regionali interpellate.

*Carbone*

TABELLA CREDITI VERSO REGIONE - DG/US/SM (indicare denominazione struttura regionale) -

ENTE

N°	Importo credito a fine esercizio	Atto (DGR/DD/Altro)	Riferimento capitolo Entrate del bilancio dell'ente	CUP	Note
1					
2					
3					
4					
5					
6					

RISCONTRO DIREZIONE GENERALE DI RIFERIMENTO

N°	Importo credito riconosciuto	Importo credito non riconosciuto	CUP	Note
1				
2				
3				
4				
5				
6				