



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

Direzioni Generali
Uffici Speciali
Strutture di missione
Referenti contabili presso le SPL

e p.c.

Assessore al Bilancio
Capo di Gabinetto

Oggetto: Chiusura esercizio 2024 – Verifica dei rapporti di credito e di debito

La programmazione della finanza regionale soggiace a scadenze annuali per la definizione di fasi rilevanti della complessiva gestione contabile. Tra queste figura la verifica dei crediti e debiti reciproci con i soggetti inclusi nel GAP e con tutte le società partecipate anche se non incluse nel GAP (cfr. d.lgs 118/2011, art. 11, comma 6, lettera j)).¹

La verifica di un rapporto avviene tramite confronto con la controparte, la conciliazione delle posizioni reciproche con esplicitazione degli importi riconosciuti e di quelli riconoscibili all'esito di adempimenti o verifiche, nonché degli importi non conciliati in eventuale contenzioso; andranno evidenziati i casi di disallineamento del ciclo finanziario (es. sfasamento tra disposizione di pagamento e incasso del beneficiario), come pure quelli di disallineamento del ciclo amministrativo (es. presentazione documentazione e completamento istruttorio).

Con la verifica dei rapporti andranno indicate le coperture esistenti nell'esercizio di competenza (es. impegno, anticipazioni concesse) o in esercizi successivi (es. impegno pluriennale), nonché gli importi relativi alle posizioni per le quali si rende necessario accantonare a fondo rischi.

L'accurato esame dei rapporti attivi e passivi e la coerenza delle conclusioni rispetto alla concorrente ricognizione annuale ordinaria dei residui al 31/12 assume particolare rilievo in quanto incide sulla determinazione del fabbisogno di accantonamento a fondo rischi, componente negativa nella formazione del risultato di esercizio della Regione.

Le SS.LL. vorranno perciò dare corso alle interlocuzioni con i soggetti con cui intrattengono relazioni contabili per verificare le reciproche risultanze e procedere alla loro conciliazione. Si rammenta che la verifica dei rapporti costituisce obiettivo trasversale di performance.

Per quanto precede, si ritiene opportuno tenere entro la seconda decina di dicembre una sessione seminariale di coordinamento rivolta ai referenti contabili e a quanti - dirigenti e personale di comparto - presso le SPL in indirizzo curano le verifiche in parola. Nel fare riserva di comunicare a mezzo mail la data in cui si terrà sessione, si chiede di estendere la presente ai soggetti interessati autorizzandone la partecipazione.

Si rimane a disposizione per eventuali chiarimenti e per il supporto necessario.

*Il Dirigente di Staff
dott. Eugenio Aveta*

*La Direttrice Generale
dott.sa Antonietta Mastrocola*

¹ Si fa riserva di trasmettere entrambi gli elenchi aggiornati; nelle more si potrà fare riferimento all'allegato 1 della DGR 779/2023.