



*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
Referenti contabili presso le SPL

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: Circolarizzazione dei rapporti di credito e di debito al 31/12/2022 tra strutture regionali e soggetti giuridici componenti il GAP

Con deliberazione n. 19 del 17/01/2023, qui allegata per tempestiva informazione, la Giunta ha aggiornato per l'esercizio 2022 l'elenco dei soggetti giuridici componenti il gruppo amministrazione pubblica e di quelli che sono anche inclusi nel perimetro di consolidamento.

Per la redazione degli atti contabili della Regione Campania, relativi al trascorso esercizio, è ora necessario che per ciascun soggetto incluso nel GAP siano circolarizzati e conciliati i rapporti di credito e debito reciproci risultanti al 31/12/2022.

Alle strutture regionali in indirizzo si chiede perciò di verificare con ciascuna delle controparti incluse nel GAP la corrispondenza delle reciproche movimentazioni contabili distinte per numero di impegno e con indicazione del capitolo e del progetto/iniziativa/attività a seconda dei casi. La verifica avviene tramite scambio di corrispondenza che si chiede di ricevere per conoscenza; a tal fine:

- i soggetti giuridici inclusi nel GAP vorranno trasmettere alle strutture regionali debitrice e/o creditrici le informazioni di dettaglio per ciascuna posizione maturata a debito o a credito secondo il format che si allega;
- le strutture regionali debitrice e/o creditrici riscontreranno il dato fornito dai soggetti del GAP, adottando il medesimo format; si richiama l'attenzione sulla necessità di indicare il numero dell'impegno contabile e di evidenziare eventuali discordanze;
- sulla base dei riscontri ricevuti e degli eventuali conseguenti confronti con le strutture regionali corrispondenti, i soggetti giuridici del GAP predisporranno un prospetto di conciliazione riepilogativo con evidenza delle discordanze rilevate e delle relative motivazioni;
- il prospetto sarà asseverato dall'organo che esercita la funzione di revisione legale dei conti o, in mancanza, dal soggetto deputato al controllo contabile.

Al fine di semplificare le attività di confronto e verifica si rammenta che:



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

- l'attività in questione non guarda alla programmazione delle attività da farsi e delle correlate risorse, la circolarizzazione che qui rileva non è un momento di verifica delle intenzioni di ciò che si conta o si intende fare in prospettiva, ma di verifica delle reciproche ragioni di credito e di debito sussistenti al termine dell'esercizio trascorso;
- i debiti e i crediti verso la Regione che esporranno i rispettivi bilanci di fine esercizio non potranno che coincidere con quelli oggetto della rilevazione e in parola.

Attesi gli indirizzi della Giunta - in continuità con la nota di questa Direzione n. 581816 del 23/11/2022 contenente ulteriori indicazioni in previsione della chiusura dell'esercizio 2022 (qui allegata per comodità di consultazione) – le strutture regionali apicali e i soggetti giuridici parte del GAP vorranno assumere ogni iniziativa necessaria per concludere le attività di circolarizzazione e di conciliazione delle posizioni reciproche di debito e di credito entro il 15/2 p.v..

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 lo si ritenesse necessario per il buon esito delle attività.

Distinti saluti

*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