



Giunta Regionale della Campania  
Direzione Generale Risorse Finanziarie  
50.13.00

*Alle Direzioni Generali  
Agli Uffici Speciali  
Alle Strutture di Missione  
Alla Segreteria di Giunta  
All'Autorità di Gestione del FESR  
All'Autorità di Gestione del FSE  
All'Autorità di Audit  
e p.c.  
Assessore al bilancio  
  
Capo di Gabinetto del Presidente  
della Giunta regionale*

**OGGETTO: Previsioni dei flussi di cassa\_ esercizio 2023**

Come è noto, l'anno 2023 si presenta particolarmente impegnativo dal punto di vista finanziario per la Regione Campania in ragione, principalmente, della chiusura del ciclo di programmazione dei fondi strutturali 2014/20, del correlato avvio del nuovo ciclo 2021/27 nonché della necessità di rispettare i target e le milestones del PNRR.

Pertanto, si rende quanto mai indispensabile procedere ad una puntuale programmazione dei flussi finanziari soprattutto in vista dell'approssimarsi del termine del primo semestre dell'anno, periodo generalmente caratterizzato da un aumento della spesa in ragione della chiusura dell'anno contabile relativo alla gestione dei fondi strutturali.

Infatti, prevalentemente in taluni periodi dell'anno ed in particolare al termine dell'esercizio, l'elevata propensione alla spesa connessa ai programmi operativi regionali non correlata ad un adeguato livello di certificazione unitamente alle spese ordinarie cui l'Ente deve attendere, determinano spesso una decisa tensione in termini finanziari, per far fronte alla quale si rende necessario ricorrere ad anticipazioni di liquidità.

E' altresì noto che la forma di anticipazione cui si è ricorso negli ultimi anni è consistita in prelievi di liquidità dalla cassa accesa alla gestione sanitaria, cui si procede al reintegro in presenza di un adeguato livello della cassa ordinaria.

Tale prassi, seppur consentita dalla normativa vigente quale strumento cui ricorrere onde evitare i costi legati alla richiesta di anticipazione di tesoreria, sta assumendo dimensioni difficilmente gestibili oltre ad essere fortemente criticata ed attenzionata dalla Corte dei Conti in sede di giudizio di parifica.

La forte propensione alla spesa, tuttavia, non si concilia con un altrettanto adeguato livello di certificazione.

Più volte, infatti, la scrivente Direzione ha segnalato le criticità legate allo sfasamento, che nel corso dell'esercizio si manifesta, in termini quantitativi, tra l'entità della spesa sostenuta nell'ambito dei Programmi Operativi regionali ed il correlato livello di certificazione.

Ciò premesso, si rende necessario **procedere ad un attenta programmazione dei flussi finanziari** onde garantire il raggiungimento di un plafond di spesa necessario ad evitare rettifiche finanziarie sui Programmi operativi e sul PNRR garantendo, al contempo, la regolarità dei pagamenti.

Al fine di monitorare e programmare un adeguato timing dei flussi finanziari, si è predisposto un prospetto nel quale ciascuna struttura dovrà indicare, **distinto per mensilità**, l'importo della spesa che si presume di effettuare a valere sulle **disponibilità della CASSA ORDINARIA**, l'importo dei presumibili incassi nonché, per le voci di spesa afferenti ai Programmi operativi regionali ed al PNRR, la correlata certificazione/rendicontazione delle spese che si intende realizzare.

Chiaramente, qualora si verificino eventi tali da incidere significativamente sulle previsioni così comunicate, sarà cura di ciascun responsabile, aggiornare le relative voci.

Resta inteso, infine, che ciascuna struttura dovrà evitare sfasamenti rilevanti nei flussi finanziari di entrata e di spesa garantendo, nel corso dell'esercizio, un livello di certificazione/rendicontazione tale da consentire adeguata copertura alle spese di propria competenza.

Si precisa, infine, che la presente circolare dovrà essere riscontrata **entro e non oltre il termine del 19/05/2023**

Cordiali saluti.

La Dirigente della UOD Tesoreria  
*Dott.ssa Maria Caristo*

La Direttrice Generale  
*Dott.ssa Antonietta Mastrocola*

*Allegato:*

- *Prospetto\_previsioni\_flussi\_finanziari\_2023*