



*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 2023 – Verifica dei rapporti di credito e di debito

Una tempestiva e consapevole programmazione della finanza regionale richiede il rispetto delle scadenze annuali per la definizione di fasi rilevanti della complessiva gestione contabile.

In relazione a ciò - considerata la complessità dell'attività in sé e delle interazioni necessarie - sin dalla fase conclusiva dell'esercizio in corso occorre prestare attenzione alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i soggetti inclusi nel GAP e con tutte le società partecipate non incluse nel GAP (cfr. d.lgs 118/2011, art. 11, comma 6, lettera j)).<sup>1</sup>

La verifica di un rapporto avviene tramite il confronto con la controparte e la conciliazione delle posizioni reciproche con esplicitazione della parte riconosciuta, della parte riconoscibile all'esito di adempimenti o verifiche (es. verifica rendiconti) e di quella non riconosciuta in eventuale contenzioso; andranno chiariti i casi di eventuale disallineamento temporale tra disposizione di pagamento e incasso del beneficiario. Per quanto qui di interesse, con la verifica dei rapporti andranno indicate le coperture sussistenti nell'esercizio di competenza (es. impegno, anticipazioni concesse) o in esercizi successivi (es. impegno pluriennale), anche se a fronte di posizioni non riconosciute nell'esercizio di competenza, nonché gli importi relativi alle posizioni per le quali è necessario accantonare a fondo rischi.

L'accuratezza della verifica assume rilievo perché incide sulla entità delle risorse libere da vincolare a un fondo rischi prudenziale, risorse che saranno perciò sottratte alle politiche attive regionali. Per quanto ovvio, la verifica dei rapporti di credito e di debito concorre all'attività di ricognizione annuale ordinaria dei residui attivi e passivi al 31/12/2023.

Le SS.LL. vorranno perciò dare rapidamente corso alle interlocuzioni con i soggetti con cui si intrattengono relazioni contabili per verificare le reciproche risultanze e pervenire alla loro conciliazione. Nel rammentare che la verifica dei rapporti costituisce obiettivo trasversale di performance la cui scadenza è fissata al 28/2, si rimane a disposizione per eventuali chiarimenti e fornire supporto ove necessario.

*Il Dirigente di Staff  
dott. Eugenio Aveta*

*La Direttrice Generale  
dott.sa Antonietta Mastrocola*

<sup>1</sup> Si fa riserva di trasmettere entrambi gli elenchi; nelle more si potrà fare riferimento all'allegato 1 della DGR 19/2023.