



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

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

Oggetto: Verifica dei rapporti di credito e debito – Iniziativa formativa

Si fa seguito alla nota n. 563508 del 22/11/2023 in cui si è richiamata l'attenzione a una tempestiva e consapevole programmazione della finanza regionale e, conseguentemente, alle scadenze di fasi rilevanti della complessiva gestione contabile, tra cui la verifica dei crediti e debiti reciproci con enti, fondazioni, società e altri soggetti inclusi nel GAP e con le società partecipate anche se non incluse nel GAP (cfr. d.lgs 118/2011, art. 11, comma 6, lettera j)).

La verifica di un rapporto di credito o di debito è una complessa attività di interazione con la propria controparte.¹ Per una pubblica amministrazione essa è volta a definire l'entità dell'accantonamento a fondo rischi nella misura necessaria ad assorbire potenziali squilibri finanziari, incidendo quindi sulla entità delle risorse libere da sottrarre alle politiche attive e da vincolare in bilancio per motivi prudenziali.

La rilevanza che detta verifica assume per la Regione ha indotto a introdurre, con riferimento alla verifica dei rapporti al 31/12/2023, alcune innovazioni nella modalità di sua conduzione e nelle informazioni utili da rilevare, ciò anche con riferimento al calcolo dell'indicatore per l'obiettivo di performance trasversale. Assume rilievo centrale la conciliazione dei rapporti di credito o di debito con le proprie controparti, condizione propedeutica alle asseverazioni imposte dal dettato normativo.

Per quanto precede, si ritiene opportuno tenere una sessione informativa e formativa rivolta ai referenti contabili e a quanti - dirigenti e personale di comparto - presso le vostre SPL si occupano delle verifiche in parola. La sessione si terrà il giorno 12/12 pv. alle ore 9.00 presso la sala riunioni al secondo piano della C5 al Centro Direzionale.

Si chiede di estendere la presente ai soggetti costì interessati autorizzandone la partecipazione.

Distinti saluti

*Il Dirigente di Staff
dott. Eugenio Aveta*

*La Direttrice Generale
dott.sa Antonietta Mastrocola*

¹ Essa richiede il confronto e la conciliazione delle posizioni reciproche con esplicitazione della parte riconosciuta, di quella da riconoscere all'esito di adempimenti o verifiche, delle coperture sussistenti nella attualità o in prospettiva (es. impegno pluriennale, anticipazioni concesse), della parte non riconosciuta e in contenzioso ma comunque coperta.