

ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI BARI

Delibera del Commissario Straordinario

n. 68 del 09/06/2015

OGGETTO: RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2014 - RICOGNIZIONE STIMA E CANCELLAZIONE POSTE RESIDUALI ATTIVE E PASSIVE AL 31/12/2014 – L.R. N.28/2000 ART. 31 - DECISIONI

Il giorno 9/GIUGNO/2015, il Commissario straordinario Avv. Sabino LUPELLI, nominato con Decreto del Presidente di Giunta Regionale n.468 del 27/06/2014:

PREMESSO che:

- L'art. 31 della L.R. n.28/2000 al comma 3 prevede che, i Commissari Straordinari nominati, provvedano ad una ricognizione di tutti i rapporti attivi e passivi esistenti;
- Negli esercizi finanziari precedenti sono state svolte le dovute attività relative alla ricognizione di poste residuali attive e passive con conseguente stima e cancellazione delle stesse nel rispetto delle normative vigenti acquisendo, di volta in volta, il previsto parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Lo stesso Collegio dei Revisori dei Conti ha sempre sollecitato il prosieguo di tali manovre al fine di dare piena attendibilità e veridicità ai dati di Bilancio con particolare riferimento alle poste residuali attive;
- Si da, peraltro, seguito alla deliberazione del Commissario Straordinario n.8 del 15/1/2010 con la quale, si prese atto dell'esistenza, sulla banca dati gestionale dell'Ente, di numerose posizioni contabili antecedenti all'esercizio finanziario 1994 per le quali non è possibile individuare il debitore ovvero l'eventuale azione di recupero sarebbe assolutamente antieconomica;
- In relazione alla predetta deliberazione sono, quindi, stati fissati percorsi di eliminazione di poste residuali attive che avessero la contestuale sussistenza dell'impossibilità di risalire alla titolarità del credito, l'impossibilità acclarata di un possibile aggancio contabile e quindi l'insussistenza del credito stesso, l'assenza di un qualsiasi atto formale di riconoscimento del debito da parte dell'utente e l'assenza di eventuali contenziosi giudiziali pendenti che consentirebbero un'azione di recupero nei confronti degli utenti morosi;
- Nel corso dell'esercizio finanziario 2014, questa Amministrazione ha già operato una manovra analitica di ricognizione di tutte le poste residuali attive e passive adottando i criteri su richiamati ed approvando la stessa con delibera del Commissario Straordinario n.71 del 05/08/2014; i riferimenti contabili di tale manovra erano quelli consolidati nel Conto Consuntivo 2013 e quindi vi è la necessità di estendere, ai dati del Conto Consuntivo 2014, una ulteriore manovra;
- Il Settore Amministrativo - P.O. Bilancio e Controllo di Gestione - nel corso del mese di febbraio 2015, ha svolto, una attività di ricognizione analitica delle poste residuali attive e passive predisponendo elaborati suddivisi per capitolo/articolo con l'esposizione delle singole poste attive e passive;
- I riscontri pervenuti dai diversi centri di responsabilità, con riferimento al quadro normativo vigente in tema di ricognizione/cancellazione di poste residuali, hanno consentito di predisporre idonei elaborati che, analiticamente suddivisi per capitolo/articolo, riportano le poste residuali attive e passive di cui si

- propone la relativa cancellazione;
- Nel corso degli ultimi esercizi finanziari il Collegio dei Revisori dei Conti, nel prendere atto che questa amministrazione ha profuso ingenti sforzi, sia per avviare manovre di recupero crediti sia per portare avanti attività ricognitive analitiche di tutte le poste residuali attive, sollecita la prosecutio di tali attività in considerazione del rilevante ammontare dei crediti iscritti in bilancio;
 - L'applicazione di criteri di prudenzialità risulta essere in linea con tutte le più recenti indicazioni normative dirette alle amministrazioni pubbliche, non ultimo l'entrata in vigore del DL n. 95/2012, che al comma 17 dell'art. 6, ha previsto l'istituzione di un fondo svalutazione crediti non inferiore al 25% dei residui attivi aventi anzianità superiore a 5 anni;
 - L'art. 38 del vigente Regolamento di Contabilità, in attuazione del D.M. n.3440 del 10/10/1986, prevede, peraltro, la possibile cancellazione dei residui attivi in seguito al preventivo e propedeutico esperimento di tutti gli atti per ottenerne la riscossione, salvo che il costo di tale attività sia superiore all'importo da recuperare, nonché, per i residui passivi, la possibile cancellazione in seguito al venir meno dell'obbligazione quo ante o sopravvenuta al pagamento, mentre il disposto normativo R.D. n. 2440 del 1923 art. 36, prevede la permanenza di tali poste nel Bilancio dell'Ente per tre esercizi oltre quello di iscrizione; inoltre l'art. 275 del R.D. n. 827 del 23/05/1924 (Regolamento di Contabilità Generale dello Stato) prevede che si debbano definire le somme da iscrivere fra i residui del Conto Consuntivo e l'art. 53 del predetto R.D. n. 2440 del 18/11/1923 detta le regole per la conservazione in conto residui delle somme impegnate negli esercizi precedenti;
 - Il predetto quadro normativo è stato oggetto di modifiche introdotte dalla Legge 24/12/2007 n.244 e dal D.L. 98/2011 convertito in Legge n.111/2011 che dispongono la riduzione, da tre a due esercizi, dei termini di perenzione sia per i residui di parte corrente sia per quelli in conto capitale.

RITENUTO che, secondo quanto disposto dall'art. 17 del D.M. 3440 del 10/10/1987, i Dirigenti dell'Agenzia che hanno in gestione attività da cui derivino entrate, curano, nei limiti delle rispettive attribuzioni e sotto la personale loro responsabilità, che l'accertamento, la riscossione ed il versamento delle entrate siano fatti prontamente ed integralmente attestando, inoltre, nel merito di tale manovra, per i residui attivi di cui si propone la cancellazione la inesigibilità ovvero la impossibilità di procedere ad un aggancio contabile ovvero ancora la insussistenza del credito mentre per i residui passivi di cui si propone la cancellazione, la insussistenza di una obbligazione giuridicamente perfezionata;

VISTO che tale manovra di cancellazione di poste residuali attive e passive rappresenta la prosecutio delle fasi di ricognizione e cancellazione avviate e definite nei precedenti esercizi finanziari;

CONSIDERATO che tale manovra di cancellazione dovrà contabilizzarsi nell'esercizio finanziario 2014 e, conseguentemente, veder consolidati i risultati nel Conto Consuntivo 2014;

RITENUTO che occorre mantenere le disponibilità di tutte quelle poste residuali attive e passive che sono state eventualmente interessate da movimentazioni nel corso dell'esercizio finanziario 2015 sino alla data di approvazione del presente provvedimento;

VISTO che, il Direttore Generale, il Dirigente del Settore Amministrativo ed il Dirigente del Settore Tecnico, hanno fornito, ognuno per i capitoli di propria gestione budgetaria, singole attestazioni sulle motivazioni che hanno portato a formulare sia le proposte di cancellazione sia le proposte di mantenimento di poste residuali attive e passive;

CONSIDERATO che, sono allegate alle predette attestazioni le elaborazioni analitiche di poste residuali attive e passive di cui si propone sia il mantenimento sia la cancellazione;

CONSIDERATO, altresì, che il riaccertamento ordinario delle poste residuali è stato svolto sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014 e riassumono le seguenti risultanze:

PROPOSTA DI CANCELLAZIONE		
DIREZIONE GENERALE	ATTIVI	PASSIVI
POSTE RESIDUALI ATTIVE	€ -	
POSTE RESIDUALI PASSIVE		€ 317.202,25
SETTORE TECNICO		
POSTE RESIDUALI ATTIVE	€ 483.969,46	
POSTE RESIDUALI PASSIVE		€ 62.201,15
SETTORE AMMINISTRATIVO		
POSTE RESIDUALI ATTIVE	€ 60.185,20	
POSTE RESIDUALI PASSIVE		€ 194.205,29
Totale Poste residuali attive da cancellare	€ 544.154,66	€ 573.608,69

CONSIDERATO che, sia le citate attestazioni Dirigenziali sia i richiamati elaborati analitici, formano parte integrante del presente deliberato dando piena legittimità all'intera manovra;

RILEVATO che, ai sensi dell'art.38 del vigente Regolamento di Contabilità, il Collegio dei Revisori dei Conti, con verbale n.395 del 04/06/2015, ha espresso parere favorevole;

VISTO che sulla base delle premesse sopra evidenziate, il Direttore Generale, il Dirigente del Settore Amministrativo ed il Dirigente del Settore Tecnico propongono il seguente deliberato:

1. Di ritenere tutto quanto riportato in premessa parte integrante del presente deliberato;
2. di prendere atto che la ricognizione di tutte le poste residuali attive e passive rivenienti dall'ultimo Conto Consuntivo approvato è stata puntualmente svolta dagli uffici, ognuno nell'ambito dell'attività di propria competenza, nonché nell'ambito della sfera di competenza riveniente dalle assegnazioni budgetarie;
3. di provvedere, sulla base degli allegati che, formano parte integrante del presente deliberato, all'analitica cancellazione delle poste residuali attive che ammontano complessivamente ad Euro 544.154,66;
4. di provvedere, sulla base degli allegati che, formano parte integrante del presente deliberato, all'analitica cancellazione delle poste residuali passive che ammontano complessivamente ad Euro 573.608,29;
5. di effettuare tutte le operazioni di cancellazione imputando le diverse contabilizzazioni all'esercizio finanziario 2014 affinché i risultati di tale manovra siano altresì rilevabili all'atto dell'approvazione del Conto Consuntivo 2014;
6. di effettuare tutte le cancellazioni di poste residuali attive e passive tenendo conto delle eventuali movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio finanziario sino alla data del presente provvedimento;
7. di disporre che tutti gli uffici, ognuno per le proprie competenze, proseguano, dopo l'approvazione del presente provvedimento, nell'attività di ricognizione ed eventuale ulteriore proposta di cancellazione di poste residuali in ossequio alle normative vigenti;
8. di ritenere che tale manovra di cancellazione di poste residuali attive e passive rappresenta una ulteriore fase della manovra di cancellazione complessiva riguardante tutte le poste già oggetto della ricognizione citata in premessa che dovrà proseguire nei prossimi esercizi finanziari;
9. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva al fine di operare tempestivamente le operazioni di cancellazione.

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

Bari, li 05/06/2015

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

Dr.ssa Anna Carmela PICOCO

(FIRMA DIGITALE)

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

Bari, li 09/06/2015

IL DIRIGENTE DEL SETTORE TECNICO

Corrado PISANI

(FIRMA DIGITALE)

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

Bari, li 09/06/2015

DIRETTORE GENERALE

Sabino LUPELLI

(FIRMA DIGITALE)

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' CONTABILE

Bari, li 09/06/2015

Dirigente del Settore Amministrativo

Dr.ssa Anna Carmela PICOCO

(FIRMA DIGITALE)

ATTESTAZIONE DI LEGITTIMITA'

Bari, li 09/06/2015

IL DIRETTORE GENERALE

Sabino LUPELLI

(FIRMA DIGITALE)

VISTA la proposta di deliberato sopra riportata, munita dei visti di regolarità tecnica e di legittimità;

RITENUTA condivisibile la proposta degli Uffici di immediata esecutività;

VISTO l'art.31 della Legge Regionale n.28 del 22/12/2000;

DELIBERA

1. Di ritenere tutto quanto riportato in premessa parte integrante del presente deliberato;
2. di prendere atto che la ricognizione di tutte le poste residuali attive e passive rivenienti dall'ultimo Conto Consuntivo approvato è stata puntualmente svolta dagli uffici, ognuno nell'ambito dell'attività di propria competenza, nonché nell'ambito della sfera di competenza riveniente dalle assegnazioni budgetarie;
3. di provvedere, sulla base degli allegati che formano parte integrante del presente deliberato, all'analitica cancellazione delle poste residuali attive che ammontano complessivamente ad Euro 544.154,66;
4. di provvedere, sulla base degli allegati che, formano parte integrante del presente deliberato, all'analitica cancellazione delle poste residuali passive che ammontano complessivamente ad Euro 573.608,29;
5. di effettuare tutte le operazioni di cancellazione imputando le diverse contabilizzazioni all'esercizio finanziario 2014 affinché i risultati di tale manovra siano altresì rilevabili all'atto dell'approvazione del Conto Consuntivo 2014;
6. di effettuare tutte le cancellazioni di poste residuali attive e passive tenendo conto delle eventuali movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio finanziario sino alla data del presente provvedimento;
7. di disporre che tutti gli uffici, ognuno per le proprie competenze, proseguano, dopo l'approvazione del presente provvedimento, nell'attività di ricognizione ed eventuale ulteriore proposta di cancellazione di poste residuali in ossequio alle normative vigenti;
8. di ritenere che tale manovra di cancellazione di poste residuali attive e passive rappresenta una ulteriore fase della manovra di cancellazione complessiva riguardante tutte le poste già oggetto della ricognizione citata in premessa che dovrà proseguire nei prossimi esercizi finanziari;
9. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva al fine di operare tempestivamente le operazioni di cancellazione.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Avv. Sabino LUPELLI

(FIRMA DIGITALE)

Documento prodotto e conservato in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'articolo 20 del Decreto Legislativo n.82/2005 e successive modificazioni ed integrazioni, recante "Codice dell'Amministrazione Digitale.