



Delibera della Giunta Regionale n. 642 del 30/12/2013

Dipartimento 55 - Dipartimento delle Risorse Finanziarie,Umane e Strumentali

Direzione Generale 13 - Direzione Generale per le risorse finanziarie

U.O.D. 3 - UOD Gestione delle entrate regionali

Oggetto dell'Atto:

ACQUISIZIONE RISORSE DERIVANTE DALLA CHIUSURA CONTI L.R. 51/78.

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO che

- a. l'articolo 35 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito nella Legge 24 marzo 2012, n. 27 stabilisce che *“Gli enti provvedono al riversamento presso i tesorieri cassieri e cassieri delle somme depositate presso soggetti diversi dagli stessi tesorieri o cassieri entro il 15 marzo 2012”*;
- b. con circolare n. 11 del 24 marzo 2012 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha chiarito che la disposizione di cui al citato articolo 35 è riferita alle somme depositate presso soggetti diversi dai tesorieri/cassieri, ovvero depositate al di fuori del conto di Tesoreria/cassa;
- c. la procedura di ricognizione di eventuali conti accesi presso soggetti diversi dal Tesoriere regionale, ovvero depositate al di fuori del conto di Tesoreria regionale è stata attivata con nota prot. 161594 del 1° marzo 2012 a firma congiunta del Coordinatore dell'AGC 08 e dei dirigenti dei Settori “Gestione delle Entrate e della Spesa” e “Riscontro e Vigilanza sul Servizio di Tesoreria e Bilancio di Cassa”;
- d. è stata attivata la procedura di ricognizione dei conti correnti intestati alla Regione Campania attivi presso il Tesoriere Regionale ed il co-Tesoriere;
- e. detta ricognizione ha evidenziato la presenza sia presso il Tesoriere che presso il Cotesoriere di numerosi conti correnti diversi dal conto di tesoreria e dai conti di transito necessariamente utilizzati per l'incasso di specifiche entrate i cui saldi vengono quotidianamente riversati sul conto di tesoreria;
- f. detti altri conti sono stati per lo più attivati ai sensi e per gli effetti dell'abrogata Legge Regionale 51/78 ovvero afferiscono a conti economici delle strutture amministrative periferiche;
- g. per la maggioranza dei conti in esame, peraltro, la firma di trattenuta è di altri Enti pubblici beneficiari, a diverso titolo, di accreditamenti da parte della Regione Campania;
- h. l'articolo 11 della Legge Regionale 51/78 disponeva che i contributi previsti da detta norma, erogati dalla Regione agli Enti beneficiari, venissero versati su appositi conti correnti intestati agli Enti con esplicita riserva a favore della Regione degli interessi maturati sulle giacenze;
- i. la Legge Regionale 3/2007 all'articolo 87 abrogava la L.R. 51/78, prevedendo all'articolo 69 una nuova modalità di pagamento dei contributi anch'essa non più applicabile per effetto di quanto disposto dall'articolo 35 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito in Legge 27/2012;
- j. l'attività prodromica alla chiusura effettuata sui conti in essere rileva che solo parte di essi presenta un saldo positivo e che numerosi non registrano movimentazioni nell'ultimo anno;

CONSIDERATO che

- a. si è proceduto alla chiusura dei conti aventi saldo pari a zero;

- b. per i conti aperti ai sensi della L.R. 51/78 presentanti saldi positivi, si è provveduto ad inviare comunicazione agli Enti beneficiari di procedere al prelevamento delle somme assegnate, in costanza dei presupposti di legge per il prelievo stesso;
- c. con deliberazione di Giunta regionale n. 584 del 19 ottobre 2012 è stato stabilito di:
 - 1. dare mandato ai dirigenti dei Settori 02 “Gestione delle Entrate e della Spesa” e 03 “Riscontro e Vigilanza sul Servizio di Tesoreria dell’AGC 08 di disporre la chiusura dei conti correnti bancari intestati alla Regione Campania aperti sia presso il Tesoriere regionale che presso il Cotesoriere, ad esclusione del Conto di Tesoreria, dei conti di transito, del conto dell’Economo Regionale e del conto dedicato al pagamento dei contributi unificati per le spese di giustizia gestito dall’Avvocatura Regionale;
 - 2. autorizzare, in assenza del legittimo prelievo da parte del beneficiario, i medesimi dirigenti al prelevamento delle somme eventualmente disponibili dai conti in esame ed al loro riversamento sul conto di Tesoreria Regionale;
 - 3. istituire il capitolo di Entrata 7036 avente la seguente denominazione “Fondi prelevati dai conti correnti diversi da quello di tesoreria tenuti presso il Tesoriere” e il capitolo di Spesa 9256 avente la seguente denominazione “Debiti per fondi prelevati dai conti correnti diversi da quello di Tesoreria tenuti presso il tesoriere”
- d. in conseguenza delle operazioni di chiusura effettuate e di un primo riversamento sul conto di tesoreria regionale dei saldi ancora esistenti al momento dell’estinzione dei conti, è stato emanato il Decreto n. 148 del 28/12/2012 del Dirigente del Settore 02 dell’AGC 08, con il quale è stata accertata ed imputata contabilmente la somma introitata e, contestualmente, impegnato lo stesso importo in favore dei beneficiari originari dei conti correnti chiusi, al fine di rendere le relative somme riliquidabili in loro favore laddove dovessero realizzarsene le condizioni;
- e. la delibera di Giunta regionale n. 170 del 3/6/2013 (bilancio gestionale 2013) ha attribuito ai correlati capitoli 7036 di Entrata e 9256 di Spesa la dotazione finanziaria di competenza pari ad € 10.000.000;
- f. il decreto n. 41 del 17/12/2013 del Direttore generale per le risorse finanziarie con il quale è stata accertata ed imputata contabilmente un’ulteriore somma introitata, pari a € 9.902.652,60 e, contestualmente, impegnato lo stesso importo in favore dei beneficiari originari dei conti correnti chiusi, al fine di rendere le relative somme riliquidabili in loro favore laddove dovessero realizzarsene le condizioni;
- g. in conseguenza del decreto dirigenziale di cui al punto f, l’importo ancora disponibile nella competenza 2013 dei capitoli di bilancio E7036 e S9256 per le attività di accertamento, riscossione, impegno e liquidazione si è ridotta a € 97.347,40;

RILEVATO CHE

- a. successivamente, sempre in conseguenza delle attività di chiusura dei conti correnti sopra descritte, è stato verificato che altre somme sono confluite sul conto di tesoreria regionale per un importo pari a € 6.741.092,41;
- b. altri conti correnti risultano essere in fase di chiusura con prevedibili riversamenti di ulteriori somme sul conto di tesoreria della Regione;

RITENUTO

- a. di dover acquisire nel bilancio gestionale 2013, sia in Entrata che in Spesa, rispettivamente sui capitoli 7036 e 9256, gli importi pari alla differenza tra gli accrediti effettivamente registrati e gli attuali appostamenti di bilancio disponibili, oltre a un importo ulteriore, quantificabile in € 2.000.000,00, volto a consentire l'accertamento e l'imputazione contabile degli successivi accrediti che dovessero realizzarsi entro la fine dell'esercizio e il conseguente impegno di pari importo in favore dei beneficiari originari dei conti correnti chiusi, al fine di rendere le relative somme riliquidabili in loro favore laddove dovessero realizzarsene le condizioni;

VISTO

- a. l'articolo 35 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1, convertito nella Legge 24 marzo 2012, n. 27;
- b. la legge regionale 30/4/2002, n. 7;
- c. la legge regionale 6/5/2013, n. 6;
- d. la delibera di Giunta regionale n. 170 del 3/6/2013;
- e. la delibera di Giunta regionale n. 584 del 19/10/2012;
- f. la delibera di Giunta regionale n. 493 del 18/11/2013;

All'unanimità dei voti espressi nei modi e nelle forme di legge

DELIBERA

per le motivazioni espresse in narrativa, che si intendono di seguito integralmente riportate, di

1. acquisire nel bilancio gestionale 2013, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, lettera l), della L.R. 6 maggio 2013, n. 6, la somma di € **8.643.745,01** sui capitoli di bilancio E 7036 (Titolo 9 – Tipologia 0100) e S 9256 (Titolo 7 – Missione 99 – Programma 01), relativa alla differenza tra gli accrediti effettivamente registrati a seguito delle operazioni di chiusura conto descritte in narrativa (€ 6.741.092,41) e gli attuali appostamenti di bilancio disponibili (€ 97.347,40), cifra integrata da un ulteriore importo pari a € 2.000.000,00, volto a coprire eventuali successivi accrediti che dovessero realizzarsi entro la fine dell'esercizio;
2. procedere al riversamento delle somme ai singoli Enti beneficiari su istanza di parte e previa apposita disposizione delle competenti Strutture regionali che ne avevano ordinato i pagamenti sui conti correnti *de quo*;
3. inviare il presente provvedimento al BURC per la pubblicazione, a tutti i Capi Dipartimento e a tutte le Direzioni generali per le eventuali attività di propria competenza, al Tesoriere Regionale ed al Consiglio Regionale ai sensi dell'art. 29, comma 8, della L.R. 7/2002.