

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE

DELIBERAZIONE N. 8

Oggetto: riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2007 ed eliminazione dallo stato patrimoniale dei crediti inesigibili non aventi natura di residui.

IL CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

(Seduta del 23 giugno 2009)

Visti:

- l'art. 3, comma 4 del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479 nel testo modificato dall'art. 17, comma 23 della legge 15 maggio 1997, n. 127, inerente le funzioni del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza;
- l'art. 4, comma 2, del D.P.R. del 24 settembre 1997, n. 366;
- l'art. 40 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97;
- il D.P.C.M. 2 gennaio 2009 con il quale è stato ricostituito il CIV dell'INPS;
- la deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 210 del 10 febbraio 1998 che ha disciplinato ex novo i criteri per l'accertamento e la declaratoria di irrecuperabilità dei crediti dell'Istituto;
- l'art. 36 del "Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale", approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 172 del 18 maggio 2005;

Vista la determinazione n. 79 del 22 maggio 2009, con la quale il Commissario straordinario, nell'esercizio dei poteri del Consiglio di amministrazione, ha trasmesso al Consiglio di indirizzo e vigilanza il documento di riaccertamento, predisposto sulla base della relazione e delle attestazioni fornite dalla Direzione generale, che riporta le seguenti variazioni ai residui attivi e passivi esistenti nel conto finanziario generale del 31 dicembre 2007:

- € 2.790.647.099,91 variazioni in diminuzione dei residui attivi;
- € 159.496.435,67 variazioni in diminuzione dei residui passivi;
- € 299.299,13 variazioni in aumento dei residui attivi;
- € 539.039,30 crediti da eliminare non aventi natura di residui;

Vista la relazione del Collegio dei Sindaci del 28 maggio 2009;

Preso atto:

- che l'importo dei crediti contributivi da eliminare verso le aziende registra un incremento di 64 milioni, passando dai 565 mln dell'anno precedente ai 629 milioni dell'anno in corso, in presenza di una lieve diminuzione nel numero delle partite (- 4.835 unità) derivante dalla parziale compensazione tra le opposte variazioni verificatesi nelle diverse causali, di cui quelle con maggiore oscillazione sono la causale 15 "erronea o duplicata registrazione" (+ 4.807 unità), causale 16 "somme non più dovute a seguito di diversi orientamenti amministrativi" (- 19.755 unità), causale 13 "insussistenza del credito per sentenza civile passata in giudicato" (+ 6.077 unità) e causale 3 "estinzione della persona giuridica per effetto di procedura concorsuale o liquidazione della stessa" (+ 2.176 unità);

- che per le gestioni artigiani e commercianti l'importo relativo alla causale "ritardata comunicazione di cessazione di attività", per un totale di 350 milioni di euro rappresenta il 96,7% delle posizioni creditorie da cancellare per tali gestioni, ed evidenzia il mancato superamento del fenomeno pur con l'introduzione dei recenti interventi amministrativi susseguenti alle modifiche legislative in materia di trasmissione telematica per i soggetti tenuti all'obbligo contributivo da parte delle CCIAA;

- che nel complesso dei crediti abbandonati le causali che determinano gli scostamenti finali negli importi e nel numero delle partite sono "insussistenza del credito per sentenza civile passata in giudicato", che passa da 125 mln a 634 mln con un incremento di 509 mln, "somme non più dovute in forza di esplicita disposizione di legge", che mostra anch'essa una forte accentuazione pari a 261 mln nell'anno considerato, passando da 91 mln a 352 mln nel 2008. L'incremento del complesso delle partite eliminate pari a n. 506.253 è determinato invece, per l'80% dall'aumento delle partite riferite alle causali "somme non più dovute in forza di esplicita disposizione di legge" e "ritardata comunicazione di cessazione di attività" rispettivamente per n. 171.557 e n. 236.784 partite;

Considerato che con l'introduzione delle modifiche alle causali di eliminazione, caratterizzate da un maggiore grado di analiticità, e con l'estensione delle stesse alle altre tipologie di crediti in applicazione della circolare n. 111/2004, unitamente al rilascio delle procedure di gestione contabile degli artigiani e dei commercianti di cui al messaggio n. 40411 del 12 dicembre 2005, si è

determinato un miglioramento del livello di approfondimento dei motivi che producono l'abbandono dei crediti, nonché della loro natura;

Rilevato che nelle gestioni artigiani e commercianti l'applicazione delle nuove modalità di rilevazione attraverso specifiche causali di eliminazione, rispetto alla vecchia causale, non ha ancora trovato compiuta attuazione;

Considerato tuttavia, che per la causale "ritardata comunicazione di cessazione di attività" si dovrebbero registrare a breve gli effetti delle innovazioni legislative di cui al D.M. 2 novembre 2007 (modello di comunicazione unica);

Preso atto dell'andamento crescente della causale "accertata insussistenza del credito" negli ultimi cinque anni, che sottolinea la criticità strutturale della situazione, rappresentando nel 2008 il 35% del totale dei crediti abbandonati;

Ribadita l'esigenza di attivare tutti gli interventi gestionali finalizzati a ridurre e contenere l'accumulo e la formazione dei crediti contributivi, adottando ogni utile iniziativa in ordine alle individuate principali causali che determinano la irrealizzabilità degli stessi, e che occorre proseguire nell'attività di controllo e di monitoraggio dei residui attraverso opportune attività di audit, in particolare presso quelle sedi in cui si registrano consistenti percentuali di crediti da eliminare;

Tenuto conto delle iniziative poste in essere per il contenimento del fenomeno delle prestazioni indebite (Deliberazione del C.d.A. n. 39 del 3 febbraio 2006 e messaggio n. 15803 del 1° giugno 2006);

Preso atto della eliminazione di crediti per 483 milioni, in attuazione della sentenza della Corte Suprema di Cassazione n. 4242 del 5 aprile 2000, riguardanti gli interessi di preammortamento accertati nei confronti delle aziende telefoniche, iscritti nei rendiconti dal 1994 al 1999;

Tenuto conto, altresì, del carattere straordinario della variazione dei residui attivi riferita alla eliminazione di crediti verso lo Stato per 782 milioni, ai sensi della legge n. 203/2008, art. 2, comma 25 (legge finanziaria 2009) che dispone di attribuire i maggiori oneri per gli assegni al nucleo familiare a carico della previdenza anziché della GIAS, evidenziando una problematica che il CIV intende approfondire in sede di esame del bilancio consuntivo 2008;

Considerato che la proposta di eliminazione dei residui attivi al 31 dicembre 2007 per complessivi 2.790 milioni trova copertura nell'apposito fondo di svalutazione crediti,

DELIBERA

di approvare la proposta di variazioni ai residui attivi e passivi, come segue:

- applicare ai residui esistenti al 31 dicembre 2007 in evidenza nel conto finanziario generale, le variazioni in diminuzione dei residui attivi per complessivi euro 2.790.647.099,91 ed in detrazione dei residui passivi per complessivi euro 159.496.435,67, come da specifica per capitoli allegata alla presente deliberazione, che ne costituisce parte integrante;
- operare, per ragioni di recupero di indebiti per prestazioni non dovute, variazioni in aumento dei residui attivi del capitolo 21309001 per complessivi euro 299.299,13;
- eliminare dallo stato patrimoniale i crediti non aventi natura di residui per complessivi euro 539.039,30.

La presente deliberazione sarà trasmessa ai Ministeri vigilanti ai sensi dell'articolo 2, comma 1, del D.P.R. 9 novembre 1998, n. 439.

IL SEGRETARIO
(F. Giordano)

IL PRESIDENTE
(G. Abbadessa)

Allegato alla Deliberazione CIV n. 8 del 23 giugno 2009

Residui attivi

Variazioni in diminuzione

Capitoli	Importi
1.1.1.01.001	630.112.700,29
1.1.1.01.002	6.249,29
1.1.1.01.003	12.701.295,80
1.1.1.01.018	1.099.476,82
1.1.1.01.022	18.283.917,86
1.1.1.01.023	143.881.024,81
1.1.1.01.024	208.717.418,07
1.1.3.10.002	11.932.073,66
1.4.1.22.009	34.083,88
1.4.1.22.026	11.146.740,71
2.1.1.01.012	20.370,53
2.1.1.01.032	33.814,65
2.1.1.01.037	150.112,40
2.1.1.01.039	482.925.273,14
2.1.3.09.001	458.692.217,02
3.1.1.01.027	43.449,79
3.1.1.01.030	422.666,57
3.1.1.01.046	12.421,00
3.1.3.07.007	16.665,49
3.1.3.09.001	23.851.133,14
4.1.3.09.015	904.080,62
5.1.3.08.001	158.571,31
5.1.3.09.006	80.947,47
8.1.2.03.417	782.378.308,12
8.1.2.03.980	363.288,07
8.1.3.09.008	2.678.799,40
Totale diminuzioni	2.790.647.099,91

Variazioni in aumento

2.1.3.09.001	299.299,13
Totale aumenti	299.299,13
Totale variazione	2.790.347.800,78

=====

Residui passivi

Variazioni in diminuzione

Capitoli	Importi
1.1.1.04.030	32.610,57
1.1.2.09.003	109.952,66
1.1.2.10.001	8.431,03
1.1.2.10.003	2.287,30
1.4.1.21.009	34.083,88
1.4.1.21.026	11.146.740,71
2.1.1.04.020	4.901,91
2.1.2.05.001	101.506.906,68
2.1.2.05.016	17.043.468,72
2.1.2.10.001	69.984,48
3.1.1.04.030	5.886,68
3.1.1.04.038	87.626,55
3.1.2.05.002	10.166.659,82
3.1.2.05.052	21.859,13
3.1.2.05.054	24.314,28
3.1.2.10.001	18.752,16
4.1.1.02.001	11,85
4.1.1.02.005	733.917,09
4.1.1.02.006	16.394,85
4.1.1.02.007	84.376,01
4.1.1.02.014	10.985,29
4.1.1.02.015	45,00
4.1.1.02.020	530.852,03
4.1.1.02.022	449.252,83
4.1.1.02.027	75.173,00
4.1.1.02.028	60.261,31
4.1.1.04.008	336.348,42
4.1.1.04.019	19.978,76
4.1.1.04.030	9.586,87
4.1.1.04.033	22.486,99
4.1.1.04.052	17.871,76
4.1.1.04.053	65.096,39
4.1.2.06.081	403.267,55
4.1.4.03.005	188.874,29
4.2.1.14.003	30.797,42
4.2.1.14.004	5.265.846,42

da riportare 148.605.890,69

a riporto 148.605.890,69

5.1.1.04.005	157.240,94
5.1.1.04.006	47.493,54
5.1.1.04.009	198.396,17
5.1.1.04.010	9.885,97
5.1.1.04.011	4.180.055,35
5.1.1.04.012	173.672,82
5.1.1.04.013	231.430,61
5.1.1.04.014	924.021,94
5.1.1.04.015	365.824,64
5.1.1.04.016	437.734,45
5.1.1.04.018	135.757,29
5.1.1.04.020	17.384,62
5.1.1.04.026	167.159,38
5.1.1.04.027	1.312.232,55
5.1.1.04.030	34.422,61
5.1.1.04.036	21.697,60
5.1.1.04.040	118.150,01
5.1.1.04.044	1.780,05
5.1.1.04.052	535,94
5.1.2.08.005	30.581,46
5.1.2.10.004	92.984,68
5.2.1.12.003	36.992,32
5.2.1.12.010	284.472,89
5.2.1.12.011	43.354,56
5.2.1.12.013	100.327,57
5.2.1.12.014	54.545,68
6.1.1.04.020	2.165,49
6.1.1.04.036	7,20
6.1.1.04.039	10.608,20
6.1.1.04.040	20.646,03
6.1.1.04.041	591.903,79
6.1.1.04.042	150,92
6.1.1.04.049	0,03
6.1.1.04.050	23.931,14
6.1.1.04.051	0,08
6.1.1.04.055	244.872,00
6.1.1.04.056	413,94
6.2.1.12.008	14.818,94
7.1.1.02.013	184.826,57
7.1.1.02.031	19.950,54
7.1.1.04.062	95.793,53

da riportare 158.994.114,73

a riporto 158.994.114,73

8.1.1.01.002	0,31
8.1.1.01.003	0,40
8.1.1.01.004	595,00
8.1.1.01.005	142.257,01
8.1.1.01.006	10.800,00
8.1.1.01.007	41.705,53
8.1.1.04.001	23.111,83
8.1.1.04.007	45.496,37
8.1.1.04.017	8.211,51
8.1.1.04.020	46.374,46
8.1.1.04.024	779,74
8.1.1.04.030	43.016,12
8.1.1.04.058	57.799,57
8.1.1.04.060	0,02
8.1.1.04.064	80.142,94
8.1.2.06.082	2.030,13

Totale 159.496.435,67

=====