

Allegato A

**Istruzioni operative sul recupero crediti derivanti dagli sforamenti dei tetti di spesa-
branca riabilitazione**

- A. La U.O.C. Socio Sanitario, a seguito di specifica ed accurata istruttoria effettuata e sulla scorta dei dati trasmessi dall'UOC Gestione Economico Finanziaria, riguardanti il valore delle fatture emesse dalle Strutture Accreditate, dei pagamenti effettuati e del valore, distinto per singola annualità, scaturente dal confronto degli stessi con il budget di struttura assegnato, inoltrerà comunicazione di "avvio del procedimento", ai sensi della L. 241/90 e ss.mm.e ii, ai singoli destinatari del relativo accertamento;
- B. Ai sensi dell'art. 7, co. 1, della medesima norma, ove non sussistano ragioni di impedimento derivanti da particolari esigenze di celerità del procedimento, l'avvio del procedimento stesso sarà comunicato, con le modalità previste dall'articolo 8, ai soggetti nei confronti dei quali il provvedimento finale è destinato a produrre effetti diretti;
- C. La comunicazione di avvio del procedimento amministrativo consentirà un termine massimo di **15** giorni lavorativi per eventuali controdeduzioni o un termine più esteso ove la materia, per più elevata complessità, ne richieda opportunamente un maggiore lasso di tempo;
- D. Laddove nei termini previsti, non vi sia riscontro o il riscontro non sia dirimente della certezza dei fatti rilevati da parte di ciascuna Struttura Accreditata destinataria della predetta comunicazione di avvio del procedimento amministrativo, sarà inviata a ciascuna Struttura Accreditata comunicazione di chiusura del procedimento;
- E. Relativamente al **fatturato non dovuto ma per il quale ancora non vi sia stato un flusso di pagamento**, il Direttore della U.O.C Socio Sanitario (titolare del contratto ex art. 8 quinquies del D. Lgs. N. 502/92) provvederà a richiedere alle Strutture Accreditate l'emissione, entro 7 giorni, di apposita nota di credito a storno del fatturato non dovuto da emettersi al Codice IPA della struttura aziendale di riferimento (U.O.C Socio Sanitario)
- F. Relativamente, invece, al **fatturato non dovuto ma per il quale si è effettuato già il pagamento**, in quanto credito dell'ASL il Direttore della U.O.C Socio Sanitario chiederà al GEF di emettere apposita fattura attiva pari al valore del credito vantato e, successivamente, provvederà a richiedere a ciascuna Struttura Accreditata il pagamento della fattura da essi ricevuta entro **15** giorni;
- G. Trascorsi infruttuosamente i **15** giorni di cui sopra, il Direttore della U.O.C Socio Sanitario trasmetterà alle Strutture Accreditate un atto di "diffida e messa in mora" al fine di

- H. ottenere, entro e non oltre **15** giorni, il pagamento dell'importo della fattura attiva emessa dal GEF oppure l'emissione di apposita nota di credito (al codice IPA della struttura aziendale di riferimento (U.O.C Socio Sanitario) a storno di fatture emesse dalla Struttura Accreditata e per le quali l'ASL non abbia ancora effettuato il pagamento;
- I. Trascorso infruttuosamente il periodo di 15 giorni dalla data di emissione della fattura attiva, il credito della ASL Napoli 3 Sud, in quanto certo, liquido ed esigibile, potrà essere utilizzato a fini compensativi con fatture passive (anch'esse certe, liquidi ed esigibili) emesse dalle Strutture Accreditate.
- J. L'importo da esigere sarà compensato con una quota pari al 10% di quanto di volta in volta liquidato dalla U.O.C Socio Sanitario a fronte delle prestazioni erogate sino al raggiungimento della somma a credito dell'ASL. E' palese che un siffatto piano d'ammortamento richiederà anche il pagamento di interessi legali.
- K. Al fine di consentire la registrazione contabile dell'operazione di compensazione, il Direttore della U.O.C Socio Sanitario provvederà a liquidare con determina le fatture passive, avendo cura di indicare anche la fattura attiva utilizzata in compensazione e in che importo
- L. A seguito dell'avvenuta registrazione in contabilità della Determina di cui sopra, il Direttore della U.O.C Socio Sanitario avrà cura di trasmettere ai Centri Accreditati comunicazione di avvenuta compensazione con indicazione della/e fattura/e passiva/e interessata/e;
- M. In caso di mancata emissione di nota di credito, oppure nel caso in cui non sia avvenuto il pagamento della fattura attiva emessa dal GEF né si sia potuto procedere alla compensazione per mancanza dei presupposti indicati, gli atti verranno trasmessi all'avvocatura aziendale che provvederà alla promozione di un giudizio, al fine di ottenere dal Giudice competente una pronuncia che obblighi all'emissione della nota di credito ovvero all'emissione di un titolo esecutivo;
- N. In caso di mancata esecuzione del titolo (quindi di mancato effettivo introito del valore dello stesso), quest'ultimo sarà trasmesso all'Agenzia delle Entrate (sulla scorta della convenzione vigente), affinché proceda con l'iscrizione a ruolo delle somme impagate, aumentate degli interessi maturati, al fine di procedere al recupero coattivo delle stesse. L'Agenzia delle Entrate si occuperà della formulazione ed esecuzione del piano di rientro delle somme a credito dell'ASL Na 3 Sud