

OGGETTO: Conciliazione crediti e debiti intercompany – chiusura bilancio d'esercizio 2015

Il Direttore Amministrativo certifica

La deliberazione viene pubblicata per 15 giorni consecutivi sull'Albo Pretorio online presente nel sito aziendale ed è a disposizione per la consultazione cartacea presso gli uffici competenti.

IL COMMISSARIO STRORDINARIO

Coadiuvato dal

Direttore Amministrativo Dr.ssa Antonella Carreras

Direttore Sanitario Dr. Pier Paolo Pani

Su proposta della U.O.C. Contabilità e Bilancio

- PREMESSO** che le Linee guida PAC per l'Area Crediti e Ricavi, approvate con Decreto Assessoriale n. 1 del 12.01.2016, prevedono che le aziende, in sede di chiusura del bilancio, provvedano alla verifica della sussistenza dei crediti vantati verso le altre Aziende Sanitarie e Ospedaliere della Regione (in seguito "Aziende") attraverso l'invio di una lettera di circolarizzazione;
- CONSIDERATO** che si è provveduto all'invio delle lettere di circolarizzazione a tutte le Aziende con Pec inoltrate a partire dal 6 aprile 2016;
- VISTA** la Nota RAS prot. n. 10499 del 12/04/2016 "Istruzioni per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2015 delle Aziende Sanitarie e Ospedaliere", in cui al punto 2 vengono fornite le istruzioni in merito alla conciliazione dei crediti intercompany e si afferma, fra l'altro, che *le posizioni creditorie non riconciliate dovranno essere stralciatee i relativi costi straordinari non verranno considerati ai fini dell'applicazione delle procedure di valutazione e del calcolo degli scostamenti nei piani di rientro aziendali;*
- DATO ATTO** che, la riconciliazione delle partite intercompany tra le aziende sanitarie regionali, risulta essere particolarmente complessa a causa di partite datate negli anni e, in parte, non supportate da titolo certo e/o non riconosciute dalla controparte;
- ATTESO** che le consistenze così determinate tengono conto del fatto che, a partire dal 1° luglio 2015, fanno capo all'A.O. Brotzu le forniture di beni e servizi ricevuti per il funzionamento dei PP.OO. Businco e Microcitemico unitamente ai rapporti contrattuali in essere con riferimento alle due strutture;
- RICHIAMATA** la Nota ASL Cagliari prot. n. 52089 del 19/05/2016, inviata alla Direzione Generale Sanità, avente ad oggetto "procedura gestione partite intercompany", in cui, in ottemperanza alla suddetta Nota RAS prot. n. 10499 del 12/04/2016, si comunicava la procedura gestionale da adottare, chiedendo un pare in merito:
- riconoscere crediti e debiti reciproci degli ultimi 5 anni a partire dal 01/01/2011, con la contestuale liquidazione delle prestazioni ad oggi non riconosciute;
 - provvedere allo stralcio delle posizioni precedenti la data del 01/01/2011;

- PRESO ATTO** della Nota RAS prot. n. 14907 del 25/05/2016, allegato C) alla presente, nella quale viene espressa la coerenza tra la suddetta Nota ASL prot. 52089 e le istruzioni per la chiusura del bilancio 2015 impartite con la sopra richiamata Nota RAS prot. 10499;
- VISTI** gli allegati prospetti in cui vengono riportati:
allegato A) – Stralcio crediti/debiti verso Aziende Sanitarie periodo antecedente al 01/01/2011;
allegato B) – Nuovo saldo dei crediti/debiti verso Aziende Sanitarie al 31/12/2015;
- RITENUTO** che l'intervento di stralcio delle partite intercompany antecedenti il 01/01/2011 è stato inteso in senso ampio comprendendo posizioni creditorie e debitorie di questa ASL e che si ritiene, inoltre, opportuna tale scelta gestionale anche in vista della costituzione dell'Azienda Sanitaria Unica Regionale;
- ACQUISITO** il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

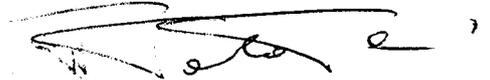
D E L I B E R A

- di approvare la nuova situazione contabile in seguito all'intervento di stralcio delle partite intercompany antecedenti il 01/01/2011, sulla base degli allegati prospetti:
allegato A) – Stralcio crediti/debiti verso Aziende Sanitarie regionali periodo antecedente al 01/01/2011;
allegato B) – Nuovo saldo dei crediti/debiti verso Aziende Sanitarie al 31/12/2015;
- di dare mandato alla U.O.C. Contabilità e Bilancio per le rilevazioni contabili nel Bilancio d'esercizio 2015 in chiusura;
- di trasmettere la presente deliberazione alle Aziende Sanitarie regionali per la presa d'atto nelle proprie scritture contabili;
- di trasmettere la presente deliberazione all' Assessorato Regionale dell' Igiene e Sanità e dell' Assistenza Sociale ai sensi dell' articolo 29 comma 2 della Legge Regionale 10/2006 e s.m.i..

Il Direttore Amministrativo
Dr.ssa Antonella Carreras



Il Direttore Sanitario
Dr. Pier Paolo Pani



Il Commissario Straordinario
Dr.ssa Savina Ortu



UOC Contabilità e Bilancio
Dott. Antonio Tognotti

