



| | | |
|---|--|---------------------------|
|  ATS Sardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

P.O. CICLO LEGALE GESTIONE AMMINISTRATIVA CONTENZIOSI

LISTA DI DISTRIBUZIONE

Direzione Aziendale
Affari Legali
Gestione Economica e Patrimoniale - Bilancio


| Rev | Data | Causale | Redazione | Verifica | Approvazione |
|-----|------|--|---------------|----------|--------------|
| 0 | | Redazione procedura amministrativo contabile | Affari Legali | | |

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  ATS Sardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

| | |
|---------------------------------------|---|
| 1. Scopo | 3 |
| 2. Campo di applicazione | 3 |
| 3. Terminologia e abbreviazioni | 3 |
| 4. Responsabilità | 3 |
| 5. Descrizione delle attività | 4 |
| 6. Riferimenti..... | 5 |
| 7. Diagramma di flusso | 6 |

Appendice 1 - Criteri generali di valutazione degli accantonamenti

Appendice 2 - Prospetti fondi rischi

| | | |
|--|--|---------------------------|
|  ATSSardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

PROCEDURA GESTIONE AMMINISTRATIVA CONTENZIOSI

1. SCOPO

La presente procedura presenta l'attività relativa alla gestione della banca dati dei contenziosi aziendali e ai fini di determinare l'ammontare dell'accantonamento al fondo cause legali in corso, dalla fase preliminare (notifica atto da controparte) fino alla fase conclusiva (accantonamento a fondo).

2. CAMPO DI APPLICAZIONE


La seguente procedura deve essere adottata dalle unità operative che si occupano della gestione della banca dati dei contenziosi e della determinazione dell'ammontare dei relativi accantonamenti.

3. TERMINOLOGIA E ABBREVIAZIONI

| Terminologia e abbreviazioni | |
|-------------------------------------|--|
| U.O. | Unità Operativa |
| A.L. | Affari Legali |
| L.E. | Legale esterno |
| G.E.P.B. | Gestione Economica e Patrimoniale - Bilancio |
| C.C.N.L. | Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro |

4. RESPONSABILITÀ

| Fase | Titolo | Responsabilità |
|-------------|---|-----------------------|
| 1 | <u>Registrazione atto giudiziario e/o stragiudiziario</u> | A.L. |
| 2 | <u>Valutazione rischio di soccombenza e stima ammontare</u> | A.L./L.E |
| 3 | <u>Trasmissione modelli</u> | G.E.P.B. |
| 4 | <u>Accantonamento fondo</u> | G.E.P.B. |
| 5 | <u>Definizione dei conteziosi</u> | A.L. /G.E.P.B. |

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  ATS Sardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

5. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

Banca dati dei contenziosi in corso

Per la gestione dei contenziosi in essere e dei relativi accantonamenti, l'S.C. A.L. aggiorna una banca dati articolata nei seguenti documenti:

A. Per gli atti giudiziari:

A1. Modello scheda di valutazione contenziosi (di seguito Modello 1)

A2. Prospetto riepilogativo dei contenziosi (di seguito Modello 2)

B. Per gli atti stragiudiziali:

B1. Per colpa medica e surrogazione dell'INAIL: Prospetto riepilogativo delle richieste di risarcimento danni pervenute (di seguito Modello 3)

C. Per la trasmissione alla Regione: Prospetto riepilogativo degli accantonamenti (di seguito modello 5)

Ogni contenzioso è numerato progressivamente in maniera che sia evidenziata la sede di radicamento. La consultazione dei Modelli 1, 2 e 3 è riservata agli addetti della S.C. A.L. e può essere comunicata all'esterno previa autorizzazione del dirigente o di un suo delegato.

Fase 1: Registrazione atto giudiziario e/o stragiudiziario

Alla notifica di un atto la S.C. A.L. procede come di seguito:


- Nel caso di notifica di atto giudiziario, in primo luogo procede alla decisione dell'assegnazione del contenzioso a un legale interno o esterno all'azienda e in seguito, procede alla redazione del Modello 1.
- Nel caso di atto stragiudiziale relativo a richieste di risarcimento danni per colpa medica, nel caso in cui non esista già un sinistro aperto, procede alla compilazione del Modello 3.
- Nel caso di diffide e solleciti da fornitori trasmesse dall'U.O. G.E.P.B. si procede all'affidamento al legale per la relativa istruttoria (le richieste dirette da fornitore restano, invece, di competenza dell'U.O. G.E.P.B.)

Fase 2: Valutazione rischio di soccombenza e stima ammontare

La S.C. A.L., mediante i legali interni/esterni verifica il rischio di soccombenza delle cause iscritte nell'elenco sulla base dei livelli di probabilità di avveramento della perdita futura ("remoto", "possibile", "probabile") così come definiti dall'OIC 31 (Appendice 1).

Di tali prescrizioni viene data annotazione da parte della S.C. A.L. nel Modello 2.

Solo gli eventi probabili giustificano la costituzione di fondi, mentre per quelli possibili si provvederà all'indicazione valorizzata in Nota Integrativa. Qualora la causa risulti affidata al patrocinio di un legale

| | | |
|---|------------------------------------|---------------------------|
|  ATS Sardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

esterno, l'U.O. A.L., richiede al legale incaricato la verifica del potenziale esito sfavorevole, come sopra descritto. Della valutazione del legale esterno viene preso atto per la verifica dell'U.O. A.L.

Fase 3: Trasmissione modelli

I prospetti Modello 2 e Modello 3 vengono sottoscritti dalla S.C. A.L. e trasmessi alla S.C. G.E.P.B. **entro il 28 febbraio**, in modalità che tuteli la privacy delle controparti e G.E.P.B. procede alla verifica della congruità dei dati.

La S.C. G.E.P.B. redige il Modello 5 (riepilogativo dei fondi rischi) e lo trasmette alla S.C. A.L., la quale effettua la verifica con il Modello 2.

Entro il 31 marzo, l'ATS trasmette alla Regione, a cura della S.C. G.E.P.B., il Modello 2 e il Modello 3 sottoscritti (anche digitalmente) dall' S.C. A.L., e il Modello 5 sottoscritto dall' S.C. A.L. e dall' S.C. G.E.P.B.

Fase 4: Accantonamento fondo

La S.C. G.E.P.B. procede all'accantonamento dei rischi ritenuti probabili, tenendo conto di tutte le voci necessarie identificate nel Modello 1.

Nell'effettuazione dell'accantonamento, la S.C. G.E.P.B. tiene conto degli utilizzi dell'esercizio.

L'accantonamento e la congruità del fondo rischi è rimesso agli adempimenti contabili da parte della S.C. G.E.P.B. sulla base delle comunicazioni effettuate dalla S.C. A.L.

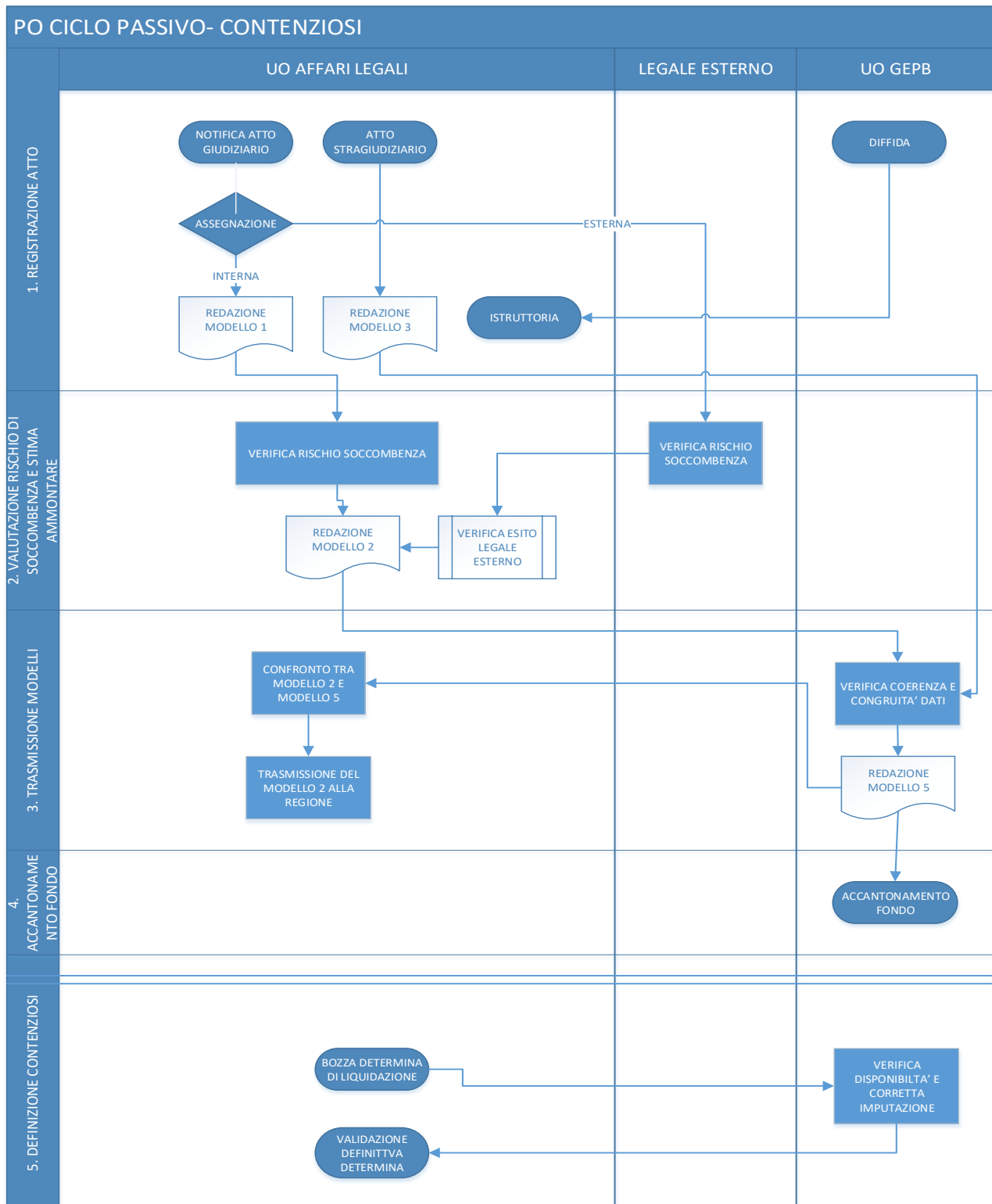
Fase 5: Definizione dei contenziosi


A seguito della definizione dei contenziosi, la S.C. A.L., nella predisposizione della determinazione della liquidazione delle somme, trasmette preliminarmente bozza dell'atto alla S.C. G.E.P.B. per la verifica della disponibilità dei relativi accantonamenti e o dell'eventuale integrazione. La S.C. G.E.P.B. procede alla verifica della corretta imputazione, dandone tempestiva comunicazione alla S.C. A.L. per la validazione definitiva della determinazione. In caso di eccesso del fondo rispetto all'utilizzo, la S.C. G.E.P.B. provvede alla registrazione della sopravvenienza attiva.

6. RIFERIMENTI

- Principio contabile nazionale n.31 O.I.C.
- D.Lgs. n. 165/2001
- C.C.N.L
- Dlgs 118/2011
- Decreto Assessoriale n. 45 del 28/12/2016, Allegato A Procedura PAC Area debiti e costi
- Nota RAS prot. n. 13692 del 01/06/2018 "Ulteriori indicazioni per la chiusura del bilancio di esercizio 2017 – Ricognizione dello stato dei fondi rischi e oneri al 31/12/2017"
- Nota RAS prot. n. 294 del 07/01/2019 "Indicazioni per la chiusura del bilancio di esercizio 2018"

7. DIAGRAMMA DI FLUSSO



| | | |
|---|--|---------------------------|
|  ATS Sardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

APPENDICE 1

CRITERI DI DETERMINAZIONE DEI FONDI RISCHI

Al fine di contemperare il principio della prudenza e quello della rappresentazione veritiera e corretta i fondi rischi non devono essere sottostimati, ma neppure sovradimensionati. E' necessario un corretto dimensionamento dei fondi. Laddove non sia possibile identificare un importo puntuale e preciso, ma si possa pervenire alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenterà la miglior stima fattibile tra i limiti massimo e minimo di tale campo di variabilità. Oltre a valutare i rischi futuri relativi ad eventi manifestatisi nell'ultimo esercizio, in sede di formazione del bilancio deve essere valutata anche la congruità degli accantonamenti operati in precedenti esercizi, effettuando gli opportuni adeguamenti (per esempio per esiti negativi in giudizi di primo grado) o le necessarie rettifiche quando, al contrario, il rischio sia venuto a cessare oppure sia diminuito in misura significativa.

I criteri generali di valutazione degli accantonamenti sono desumibili dal principio contabile OIC n. 31.

Sostanzialmente occorre tenere conto della probabilità di realizzazione dell'evento e della possibilità di stimare l'onere potenziale con sufficiente attendibilità.

L'evento è considerato:

- **probabile** qualora sia ritenuto più verosimile, piuttosto che il contrario (>50%), in base a motivi ed argomenti oggettivi ed attendibili, ancorché non certi; gli eventi probabili vanno accantonati nel fondo rischi;
- **possibile** qualora possa accadere o verificarsi, con un grado di realizzazione inferiore al probabile (<50%); gli eventi possibili vanno riportati in nota integrativa ma non accantonati;
- **remoto** qualora abbia scarsissime probabilità di verificarsi; gli eventi remoti vanno solo tracciati nella banca dati aziendale.

Solo gli eventi probabili giustificano la costituzione di fondi, mentre per quelli possibili si provvederà all'indicazione (valorizzata) in nota integrativa.

Di seguito le principali casistiche di cui tenere conto per la collocazione degli eventi.

PROBABILE: si caratterizza per il fatto che l'accadimento che può determinare l'insorgere della passività non è certo, ma al contempo vi sono una serie di motivazioni che inducono a ritenere che esso si verificherà e tali motivazioni si possono considerare attendibili, credibili e ammissibili, in base ad argomentazioni sufficientemente sicure.

La controversia determina l'insorgere di una passività potenziale e quindi deve essere stimato in modo oggettivo l'entità dell'accantonamento da stanziare in bilancio.


La quantificazione della passività probabile deve essere effettuata tenendo conto, oltre che dell'ammontare della pretesa di controparte anche delle spese legali e processuali, unitamente ad ogni altro accessorio che può originarsi in caso di soccombenza in giudizio.

Criteri esemplificativi per qualificare l'evento futuro probabile:

- 1) soccombenza accertata in primo e/o secondo grado di giudizio;
- 2) giurisprudenza consolidata e dottrina orientata sul riconoscimento della pretesa oggetto del contendere;
- 3) credito vantato dalla controparte accertato anche in corso di causa;
- 4) acquisizione di una consulenza tecnica d'ufficio in corso di causa che rileva profili di responsabilità e soccombenza dell'Amministrazione;

POSSIBILE: si caratterizza per presentare un grado di realizzazione e di avveramento inferiore al probabile e quindi non deve essere effettuato alcuno accantonamento in bilancio, ma deve essere data evidenza nell'ambito della nota integrativa degli elementi necessari per valutare il potenziale rischio esistente.

Criteri esemplificativi per qualificare l'evento futuro possibile:

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  ATS Sardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

- 1) giurisprudenza e dottrina non univocamente orientata sul riconoscimento dell'oggetto del contendere;
- 2) soccombenza accertata in primo grado ed esito favorevole in secondo grado di giudizio;
- 3) credito vantato dalla controparte parzialmente accertato anche in corso di causa.


REMOTO: si caratterizza per presentare un grado di realizzazione e di avveramento scarsissimo, ovvero potrà accadere solo in situazioni eccezionali, e per esso non deve essere effettuato nessun accantonamento in bilancio e nessuna menzione in nota integrativa.

Criteri esemplificativi per qualificare l'evento futuro remoto:

- 1) esito favorevole per l'Amministrazione del primo e secondo grado del giudizio;
- 2) giurisprudenza consolidata e dottrina orientata nel non riconoscere la pretesa oggetto del contendere;
- 3) carenza di legittimazione passiva / incompetenza dell'Autorità Giudiziaria;
- 4) credito vantato dalla controparte prescritto o già estinto;
- 5) acquisizione di una consulenza tecnica d'ufficio in corso di causa che rileva la totale assenza di profili di responsabilità e soccombenza dell'Amministrazione.

In generale, con riferimento alle diverse tipologie di contenzioso, dovrà farsi riferimento in sede giudiziale per la determinazione della soccombenza virtuale al valore dichiarato della causa ai fini del versamento del contributo unificato, alle tecniche defensionali spiegate da controparte, alla relativa correttezza ed efficacia, nonché in ragione della giurisprudenza formata nei singoli casi di specie, dei criteri e delle tabelle di liquidazione del danno civile, dei barèmes (scale, tabelle) medico legali, della risaleza nel tempo dell'evento, dei requisiti organizzativi delle strutture aziendali in cui originavano i singoli contenziosi, dei cosiddetti danni differenziali in ragione di preesistenti patologie.

Le stime sono effettuate secondo prudenza e perizia ed alla stregua del referente documentale disponibile nonché delle valutazioni di volta in volta espresse dai competenti servizi aziendali, nonché ancora dell'andamento dei giudizi aventi ad oggetto richieste risarcitorie per fatti e danni già coperti da assicurazione.

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  ATS Sardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

Appendice 2


Prospetti fondi rischi

| Modello 1 - Scheda di valutazione contenziosi | | | | | | |
|--|----------------|----------------------------|---------------------|---|--------------|----------------------|
| Controparte | | | | | | |
| Legali interni | | | | | | |
| Legali esterni | | | | | | |
| Descrizione contenzioso | | | | | | |
| Valutazione probabili risultanze finali | | | | | | |
| Fondo di riferimento | | | | | | |
| Valore del contenzioso | | | Dubbio esito | Accantonamento totale richiesto (valore fondo) | | |
| Sorte capitale/franchigia | | | | | | |
| Spese legali | | | | | | |
| Interessi legali | | | | | | |
| Totale | | | 0 | | | |
| Anno | Fondo iniziale | Accantonamento d'esercizio | Utilizzi | Insussistenze | Fondo finale | Passività realizzate |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

TITOLO
Gestione Amministrativa Contenziosi

 Rev. 0
 Data 21.01.2019

| Nuovo Modello 2 - Prospetto riepilogativo dei contenziosi | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------------|-----------|--------------|---------------------------|------------|--------------|-----------------|-----------------|
| Controparte | Fondo | Sorte capitale/franchigia | Interessi | Spese Legali | Valore totale contenzioso | Legale I/E | Esito remoto | Esito Possibile | Esito Probabile |
| ... | PBA020 - B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| | Totale PBA020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ... | PBA030 - B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| | Totale PBA030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ... | PBA040 - B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| | Totale PBA040 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ... | PBA050 - B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| | Totale PBA050 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ... | PBA060 - B.II.5) Altri fondi rischi | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| | Totale PBA060 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Modello 2 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | S.C. Affari legali | | | | | | | | |

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  ATS Sardegna Azienda Tutela Salute | PROCEDURA P.O. CICLO LEGALE | PRO XXX |
| TITOLO Gestione Amministrativa Contenziosi | | Rev. 0 Data 21.01.2019 |

Nuovo Modello - 3 Prospetto riepilogativo delle richieste di risarcimento danni pervenute (fase stragiudiziale)

| Identificativo richiesta di risarcimento (codice identificativo e anno) | Valore risarcimento richiesto | Valore coperto da polizza | Stima Pagamento (possibile) | Stima Pagamento (remoto) |
|---|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

S.C. Affari legali

TITOLO
Gestione Amministrativa Contenziosi

Rev. 0

Data 21.01.2019

Modello 5 - Prospetto riepilogativo dei Fondi Rischi esercizio

| PBA020 B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali | | | | | | | |
|---|----------------|----------------------------|----------|---------------|--------------|----------------------|-----|
| Fondo | Fondo iniziale | Accantonamenti d'esercizio | Utilizzi | Insussistenze | Fondo finale | Passività realizzate | |
| A202030101 Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali | | | | | | | |
| A202030103 Fondo contenzioso civile | | | | | | | |
| A202030102 Fondo contenzioso amministrativo | | | | | | | |
| A202030104 Fondo contenzioso commerciale | | | | | | | |
| | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| PBA030 B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | | | | | | | |
| Fondo | Fondo iniziale | Accantonamenti d'esercizio | Utilizzi | Insussistenze | Fondo finale | Passività realizzate | |
| A202030105 Fondo contenzioso del Lavoro | | | | | | | |
| A202030106 Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | | | | | | | |
| | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| PBA040 B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | | | | | | | |
| Fondo | Fondo iniziale | Accantonamenti d'esercizio | Utilizzi | Insussistenze | Fondo finale | Passività realizzate | |
| A202030107 Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | | | | | | | |
| A202030110 Fondo contenzioso con strutture convenzionate (contestazioni su prestazioni/tariffe) | | | | | | | |
| | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| PBA050 B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | | | | | | | |
| Fondo | Fondo iniziale | Accantonamenti d'esercizio | Utilizzi | Insussistenze | Fondo finale | Passività realizzate | |
| A202030108 Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | | | | | | | |
| | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| PBA060 B.II.5) Altri fondi rischi | | | | | | | |
| Fondo | Fondo iniziale | Accantonamenti d'esercizio | Utilizzi | Insussistenze | Fondo finale | Passività realizzate | |
| A202030109 Fondo rischi per interessi moratori | | | | | | | |
| A202030111 Fondo rischi per sperimentazione farmaci | | | | | | | |
| A202030112 Fondo rischi studi clinici | | | | | | | |
| A202030113 Fondo rischi comitato di bioetica | | | | | | | |
| A202030114 Atri fondi per rischi | | | | | | | |
| | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totale fondi rischi | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| S.C. Affari legali | | | | | | | |
| S.C. Gestione economico patrimoniale e bilancio | | | | | | | |