

PDEL/621



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
 AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI



Viale San Pietro n. 10 – Palazzo Bompiani - 07100 SASSARI – C.F. - P. IVA 02268260904

DELIBERAZIONE N. 548 DEL 11.07.2018

Oggetto: Approvazione Regolamento aziendale "Procedura Fondi cause legali", nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC)	
Struttura Proponente Servizio Programmazione e Controllo di Gestione Servizio Bilancio e Contabilità	Conto di Costo
Direttore della Struttura Proponente Dott.ssa Sara Rita Sanna Dott.ssa Rosa Maria Bellu	Responsabile del Procedimento Dott.ssa Sara Rita Sanna Dott.ssa Rosa Maria Bellu
Estensore: Dott.ssa Rosa Maria Bellu Estensore: Dott.ssa Sara Sanna	
I Responsabili delle Strutture propongono l'adozione del presente provvedimento, attestandone conformità alla norma, la corrispondenza del formato cartaceo al file inserito sul SISAR atti nonché l'utilità e l'opportunità per gli obiettivi aziendali e per l'interesse pubblico.	
Il Responsabile della Struttura: Dott.ssa Sara Rita Sanna Il Responsabile della Struttura: Dott.ssa Rosa Maria Bellu	Firma _____ Firma _____
Il Responsabile della Trasparenza e della Prevenzione della Corruzione, con la sottoscrizione del presente atto, attesta che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza.	
Il presente provvedimento contiene dati sensibili <input type="checkbox"/> Sì <input checked="" type="checkbox"/> No	
Il Responsabile del procedimento: Dott.ssa Sara Rita Sanna Data 11/7/2018 Firma _____	Dott.ssa Rosa Maria Bellu Firma _____
Il Responsabile della Struttura: Dott.ssa Sara Rita Sanna Data 11/7/2018 Firma _____	Dott.ssa Rosa Maria Bellu Firma _____
Il Responsabile addetto al controllo di budget con la sottoscrizione del presente atto attesta che lo stesso <input type="checkbox"/> È <input type="checkbox"/> NON È (le motivazioni sono allegate alla presente) coerente con le proiezioni economiche comunicate alla Direzione Strategica. Spesa prevista _____ C.E. n. _____	
Il Responsabile del Controllo di Gestione: Dott.ssa Sara Sanna Data _____ Firma _____	
Il Responsabile del Bilancio con la sottoscrizione del presente atto attesta la copertura economico/finanziaria della spesa di cui al presente provvedimento.	
Il Responsabile del Bilancio: Dott.ssa Rosa Maria Bellu Data _____ Firma _____	
Il Responsabile del Bilancio attesta altresì che la spesa non contrasta gli obiettivi Regionali di contenimento della spesa sanitaria e di rientro dal disavanzo (nota RAS Prot. 4801 del 29.12.2016).	
Il Responsabile del Bilancio: Dott.ssa Rosa Maria Bellu Data _____ Firma _____	
Parere del Direttore Amministrativo: Dott. Lorenzo Pescini (Delibera del Direttore Generale. n. 378 del 02.11.2016) Favorevole <input checked="" type="checkbox"/> Non Favorevole <input type="checkbox"/> (con motivazioni allegate al presente atto) Data 11/7/18 Firma _____	
Parere del Direttore Sanitario: Dott. Nicolò Orrù (Delibera del Direttore Generale. n. 393 del 14.11.2016) Favorevole <input checked="" type="checkbox"/> Non Favorevole <input type="checkbox"/> (con motivazioni allegate al presente atto) Data 11/07/2018 Firma _____	
La presente Deliberazione si compone di n. 11 pagine, di cui n. 6 pagine di allegati, che ne formano parte integrante e sostanziale	

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE
 (Dott.ssa Sara Rita Sanna)

ED IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITA'
(Dott.ssa Rosa Maria Bellu)

- VISTO** il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421";
- VISTO** il decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517, "Disciplina dei rapporti fra Servizio sanitario nazionale ed Università, a norma dell'articolo 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419";
- VISTA** la legge regionale 28 luglio 2006, n. 10, "Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna. Abrogazione della legge regionale 26 gennaio 1995, n. 5";
- VISTO** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e, in particolare, il Titolo II "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario";
- VISTA** la legge regionale 7 novembre 2012, n. 21 "Disposizioni urgenti in materia sanitaria connesse alla manovra finanziaria e modifica di disposizioni legislative sulla sanità";
- VISTA** la legge regionale 17 novembre 2014, n. 23 "Norme urgenti per la riforma del sistema sanitario regionale";
- VISTO** il Decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012 recante: "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale";
- VISTO** il Decreto del Ministero della Salute del 1 marzo 2013 recante "Definizione dei Percorsi attuativi della certificabilità, in attuazione dell'art. 3 del citato D.M. del 17 settembre 2012";
- VISTO** il decreto del Ministro della salute 20 marzo 2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale";
- VISTA** la deliberazione del Direttore Generale dell'AOU di Sassari 14 settembre 2017, n. 522 "Presa d'atto del protocollo d'intesa sottoscritto in data 11.08.2017 dalla Regione Sardegna e dalle Università degli studi di Cagliari e Sassari";
- VISTA** la Delibera della Giunta Regionale D.G.R. 29/8 del 24/07/2013 recante "Definizione e approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci della Aziende sanitarie nella Regione Sardegna" con la quale è stato avviato il programma d'azione sulla Certificabilità dei bilanci della Aziende sanitarie (di seguito PAC), previsto dal Decreto del Ministero della Salute del 1 marzo 2013, finalizzato al conseguimento degli standard di qualità nelle Aziende Sanitarie;
- VISTO** Decreto Assessore dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale n. 45 del 28.12.2016 "Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC) approvato con DGR n. 29/8 del 24.04.2013 - Approvazione linee guida regionali per l'area Debiti e Costi e per l'area Disponibilità Liquide - Modifica allegato alle linee guida regionali per l'area Crediti e ricavi".

- VISTA** la Nota Ras Prot. 13692 del 01.06.2018 “Ulteriori indicazioni per la chiusura del bilancio d’esercizio 2017 – Ricognizione dello stato dei fondi rischi e oneri al 31/12/2017” – Criteri di determinazione dei fondi rischi.
- VISTA** la Deliberazione del Direttore Generale n. 689 del 11/12/2017 “Percorso Attuativo della certificabilità (PAC) del bilancio aziendale” nella quale si rappresenta “la necessità di garantire la coerenza tra procedure amministrativo/contabili e la gestione operativa dei percorsi oggetto della presente deliberazione, è prevista un’attività di aggiornamento e di integrazione, anche mediante l’approvazione di appositi regolamenti aziendali, che saranno oggetto di specifici provvedimenti amministrativi”;
- TENUTO CONTO** che risulta indispensabile, alla luce del nuovo assetto organizzativo, monitorare l’andamento delle spese derivanti dalle possibili cause legali;
- DATO ATTO** che l’Azienda, per un corretto svolgimento della propria attività istituzionale, ritiene opportuno, nel rispetto delle direttive aziendali e della normativa vigente, regolamentare, tramite apposita procedura, le modalità con le quali determinare il fondo delle cause legali;
- TENUTO CONTO** che l’adozione di una procedura aziendale è finalizzata ad un maggior coordinamento e collaborazione tra le varie Strutture per garantire una rappresentazione contabile dei fenomeni e dei relativi rischi completa e coerente con quanto previsto con i principi contabili di riferimento;
- CONSIDERATO** pertanto necessario approvare una procedura aziendale per la determinazione del fondo cause legali, allegata al presente atto, per costituirne parte integrante e sostanziale;
- DATO ATTO** che, con la deliberazione del Direttore generale dell’AOU di Sassari 17 ottobre 2017, n. 565 “Preso d’Atto della Determinazione del Direttore Generale della sanità della Regione Autonoma della Sardegna n. 1050 del 13.10.2017 Atto aziendale dell’Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari. Verifica di conformità definitiva”, si è conclusa la procedura di definizione dell’assetto organizzativo dell’AOU di Sassari prevedendo, tra l’altro, la soppressione, la trasformazione e l’istituzione di nuove strutture aziendali;
- RITENUTO** opportuno riservarsi la possibilità di integrare e/o modificare il presente Regolamento e/o i suoi Allegati alla luce dell’imminente riorganizzazione delle strutture aziendali di cui alla Deliberazione del Direttore Generale n° 565 del 17/10/2017; .
- ACCERTATA** la regolarità degli atti;

PROPONGONO

per i motivi esposti in premessa, che qui si richiamano integralmente:

- 1) Di adottare il Regolamento aziendale “procedura Fondi cause legali”, nell’ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC)”, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di incaricare i servizi competenti dell’esecuzione del presente provvedimento;

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI
GESTIONE**
(Dott.ssa Sara Rita Sanna)

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
BILANCIO E CONTABILITA'**
(Dott.ssa Rosa Maria Bellu)

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Antonio D'Urso

Nominato con decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 57 del 03.10.2016

L'anno duemiladiciotto, il giorno undici del mese di luglio, in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria.

PRESO ATTO

della proposta di deliberazione avente per oggetto: "Approvazione Regolamento aziendale "procedura Fondi cause legali", nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC);

DATO ATTO

che il Direttore Sanitario ed il Direttore Amministrativo hanno espresso parere favorevole;

DELIBERA

per i motivi esposti in premessa che qui si richiamano integralmente, di adottare la proposta di deliberazione di cui sopra e, conseguentemente:

- 1) Di adottare il Regolamento aziendale "procedura Fondi cause legali", nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC)", allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di incaricare i servizi competenti dell'esecuzione del presente provvedimento;

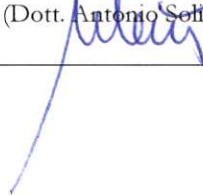
IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Antonio D'Urso)



La presente Deliberazione è in pubblicazione all'Albo Pretorio elettronico del sito dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari dal 11.07.2018 per la durata di quindici giorni

Il Responsabile del Servizio Affari Generali, Legali, Comunicazione e Formazione
(Dott. Antonio Selinas)



PROCEDURA FONDO CAUSE LEGALI

Obiettivo

Il presente documento illustra la procedura aziendale per la determinazione del fondo cause legali.

Riferimenti normativi

• *Nazionali*

- Codice Civile, artt. 2423-2428;
- D. Lgs. n. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42”;
- D.M. 17.09.2012: “Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale”;
- D.M. 01.03.2013: “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”
- Principio Contabile OIC n. 31 “Fondi per rischi e oneri e trattamento di fine rapporto”;

• *Regionali*

- DGR n. 29/8 del 24.04.2013 “Definizione e approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC)” e relativi allegati.
- Decreto Assessore dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale n. 45 del 28.12.2016 “Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC) approvato con DGR n. 29/8 del 24.04.2013 - Approvazione linee guida regionali per l’area Debiti e Costi e per l’area Disponibilità Liquide – Modifica allegato alle linee guida regionali per l’area Crediti e ricavi”.
- Nota Ras Prot. 13692 del 01.06.2018 “Ulteriori indicazioni per la chiusura del bilancio d’esercizio 2017 – Ricognizione dello stato dei fondi rischi e oneri al 31/12/2017” – Criteri di determinazione dei fondi rischi.

Tipologia di richieste

Le richieste fonte di possibili cause legali possono essere così suddivise:

- A. da Fornitori di beni e servizi per mancato pagamento fatture;
- B. da Utenti per responsabilità professionale medica o per responsabilità civile
- C. da Personale per competenze non riconosciute o per responsabilità civile
- D. da Personale per patrocinio legale (generalmente di tipo penale)
- E. derivanti da realizzazione Opere Pubbliche

Fasi dell’istruttoria

Le fasi di una pratica possono essere così classificate:

1. Ricevimento diffida/messa in mora;
2. Notifica di Decreto Ingiuntivo/Ricezione Ricorso/Atto di citazione;
3. Opposizione/Costituzione in giudizio/Azione esecutiva;
4. Sentenza di Primo Grado;
5. Sentenza di Secondo Grado;
6. Sentenza di Cassazione.

Le componenti del rischio

Le componenti del rischio oggetto di richiesta possono essere così classificate:

- In conto capitale/risarcimento danni;

- In conto interessi legali;
- In conto spese legali e di giudizio;
- In conto rimborso per patrocinio legale.

Il grado di rischio e la relativa contabilizzazione

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.

In particolare lo stesso principio OIC 31, stabilisce che "i Fondi Rischi e Oneri" accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite e debiti aventi alla chiusura dell'esercizio le seguenti caratteristiche:

1. natura determinata;
2. esistenza certa o probabile;
3. ammontare o data di sopravvenienza della passività indeterminati;
4. ammontare della passività attendibilmente stimabile".

Completezza delle registrazioni contabili

In considerazione del fatto che il valore complessivo che ogni "richiesta" può essere suddivisibile in parti con diversa natura e diverso grado di rischio (vedi sopra) la presente procedura deve garantire che:

- tutte le richieste fonte di rischio siano mappate ed inserite in apposito data base;
- ogni richiesta sia correttamente analizzata e suddivisa in base alla diversa natura delle sue componenti;
- ad ogni componente sia stato imputato un grado di rischio aggiornato;
- il data base sia tenuto aggiornato in considerazione dello sviluppo della relativa procedura (extragiudiziale o giudiziale), dei pagamenti effettuati e delle variazioni di rischio rilevanti.

Esempio: se un fornitore ricorre dal giudice attraverso decreto ingiuntivo la sua richiesta normalmente è scomponibile nelle seguenti voci: capitale, interessi legali, spese legali e di giudizio. Se ipotizziamo un rischio di soccombenza probabile il sistema di bilancio deve quindi garantire che:

- il capitale sia stato iscritto tra i costi d'esercizio attraverso la registrazione del debito verso fornitore (fattura passiva):
- gli interessi di mora siano correttamente iscritti nel fondo interessi di mora;
- le spese legali e di giudizio siano iscritte nel relativo fondo secondo le indicazioni dell'avvocato o, in mancanza, sulla base della documentazione a disposizione.

Più in generale è quindi necessario che i vari uffici aziendali coinvolti lavorino in modo coordinato al fine di permettere una rappresentazione contabile dei fenomeni e dei relativi rischi completa e coerente con quanto previsto con i principi contabili di riferimento.

Costituzione di apposito Data Base

L'azienda si dota di specifico Data Base dei Rischi gestito congiuntamente dagli uffici referenti in base alla natura delle richieste (SC Affari Generali e Rapporti con l'Università, SSD Advocatura, SC Risorse Umane) secondo una specifica procedura che deve essere preparata da SC Affari Generali e Rapporti con l'Università e che definisca chiaramente "*chi fa che cosa*" secondo le linee guida indicate nel presente documento.

Nello specifico il DB dovrà contenere tutte le informazioni sintetiche che permettano di:

- codificare in modo standardizzato la natura e lo stato di avanzamento di ogni procedura oggetto di rischio;
- individuare in modo chiaro le varie componenti economiche della richiesta;
- definire in modo netto il grado di rischio suddiviso tra probabile, possibile e remoto;
- rappresentare tutti gli altri dati necessari per la migliore gestione di ogni singola richiesta.

A. Fornitori di beni e servizi per mancato pagamento fatture

Le richieste di questo tipo riguardano generalmente il pagamento di forniture (quasi sempre già fatturate) il cui pagamento risulta in ritardo per contestazione e/o per mancanza di liquidità.

Appena viene **notificata la diffida/messa in mora** la SC Affari Generali e Rapporti con l'Università (destinatario unico dal Protocollo aziendale) registra su apposito data base la richiesta e la gira alla SC Bilancio e Contabilità per i successivi adempimenti.

Al 31/12 tutte le richieste registrate su DB a questa fase sono contabilmente così trattate:

- Debito fatturato nei debiti verso fornitori;
- Debito non fatturato nei debiti per fatture da ricevere;
- Interessi di mora indirettamente nel fondo per interessi di mora;
- Spese legali e di procedura da considerarsi **possibili/remote**;

Appena viene **notificato il Decreto Ingiuntivo** la SC Affari Generali e Rapporti con l'Università (destinatario unico dal Protocollo aziendale) aggiorna il data base e la pratica viene gestita dalla SSD Advocatura.

Al 31/12 tutte le richieste registrate su DB a questa fase sono contabilmente così trattate:

- Debito fatturato nei debiti verso fornitori
- Debito non fatturato nei debiti per fatture da ricevere
- Interessi di mora indirettamente nel fondo per interessi di mora
- Spese legali e di giudizio da considerarsi **possibili/remote** se l'Azienda si è opposta al decreto ingiuntivo, salvo diversa indicazione dell'avvocato circolarizzato.

Appena viene **notificato la sentenza di primo grado** la SC Affari Generali e Rapporti con l'Università (destinatario unico dal Protocollo aziendale) aggiorna il data base e la pratica continua ad essere gestita dalla SSD Advocatura.

Al 31/12 tutte le richieste registrate su DB a questa fase sono contabilmente così trattate:

- Debito fatturato nei debiti verso fornitori se sentenza a favore del fornitore o se sentenza a nostro favore appellata dal fornitore. Alternativamente si stralcia il debito.
- Debito non fatturato nei debiti per fatture da ricevere – idem come sopra
- Interessi legali nessuna registrazione se sentenza a nostro favore. Se la sentenza è a favore del fornitore gli interessi legali sono registrati direttamente in contabilità.
- Spese legali e di procedura da considerarsi **probabili/possibili**. Tali indicazioni valgono salvo diversa indicazione dell'avvocato circolarizzato.

Appena viene **notificato la sentenza di secondo grado/cassazione** la SC Affari Generali e Rapporti con l'Università (destinatario unico dal protocollo) aggiorna il data base e la pratica continua ad essere gestita dalla SSD Avvocatura.

Al 31/12 tutte le richieste registrate su DB a questa fase sono contabilmente così trattate:

- Debito fatturato nei debiti verso fornitori se sentenza a favore del fornitore o se sentenza a nostro favore appellata dal fornitore. Alternativamente si stralcia il debito.
- Debito non fatturato nei debiti per fatture da ricevere – idem come sopra
- Interessi di mora nessuna registrazione se sentenza a nostro favore. Alternativamente registrati direttamente in contabilità.
- Spese legali e di procedura da considerarsi **probabili** e registrate nel fondo cause legali nel caso di sentenza a favore del fornitore.

Tali indicazioni valgono salvo diversa indicazione dell'avvocato circolarizzato.

B. Utenti per responsabilità professionale medica o per responsabilità civile

Questo tipo di richieste possono riguardare prevalentemente:

- Responsabilità medica (es. intervento non andato a buon fine)
- Responsabilità civile (es. infortunio sulle scale o perdita della dentiera)

Questo tipo di pratiche, al momento della richiesta vengono registrate dalla SC Affari Generali e Rapporti con l'Università nel Data Base e passati alla Struttura Aziendale competente. Al momento queste cause non producono alcun effetto dal punto di vista di rischio in quanto l'Azienda ha una copertura assicurativa completa senza franchigia.

C. Personale per competenze non riconosciute o per responsabilità civile

Questo tipo di richieste possono riguardare prevalentemente:

- Responsabilità civile per infortunio sul lavoro
- Contenzioso per mancato riconoscimento stipendiale (es. indennità, fasce, etc.)

Per quanto riguarda il primo tipo valgono le ordinarie procedure con INAIL.

Per quanto riguarda il contenzioso appena viene **notificata la diffida/messa in mora** la SC Affari Generali e Rapporti con l'Università registra su data base la richiesta e la gira alla SC Risorse Umane per successivi adempimenti.

Al 31/12 tutte le richieste registrate su DB a questa fase sono contabilmente così trattate:

- Componenti stipendiali relative ai fondi contrattuali sono per loro natura già registrate negli stessi fondi secondo le ordinarie modalità contabili.
- Componenti stipendiali extra fondi contrattuali sono considerate **possibili/remote**.
- Interessi, spese legali e risarcimento danni sono considerati **possibili/remoti**.

Appena viene **notificato il Decreto Ingiuntivo/Ricorso** SC Affari Generali e Rapporti con l'Università aggiorna il data base e la pratica viene gestita da SC Risorse Umane/SSD Avvocatura.

Al 31/12 tutte le richieste registrate su DB a questa fase sono contabilmente così trattate:

- Componenti stipendiali relative ai fondi contrattuali sono per loro natura già registrate negli stessi fondi secondo le ordinarie modalità contabili.
- Componenti stipendiali extra fondi contrattuali sono considerate **possibili/remote**.
- Interessi, spese legali e risarcimento danni da considerarsi **possibili/remoti**.

Tutto ciò salvo diversa indicazione dell'avvocato circolarizzato.

Appena viene **notificata la sentenza di primo grado** la SC Affari Generali e Rapporti con l'Università aggiorna il data base e la pratica continua ad essere gestita dalla SSD Avvocatura.

Al 31/12 tutte le richieste registrate su DB a questa fase sono contabilmente così trattate:

- Componenti stipendiali relative ai fondi contrattuali sono per loro natura già registrate negli stessi fondi secondo le usuali modalità contabili.
- Componenti stipendiali extra fondi contrattuali, interessi, spese legali e risarcimento danni sono considerate **possibili/remote** se sentenza a nostro favore o a favore del dipendente ma da noi appellata. Tutto questo salvo diversa indicazione dell'avvocato circolarizzato.

Appena viene notificato la sentenza di secondo grado/cassazione la SC Affari Generali e Rapporti con l'Università aggiorna il data base e la pratica continua ad essere gestita dalla SSD Avvocatura.

- Componenti stipendiali relative ai fondi contrattuali sono per loro natura già registrate negli stessi fondi secondo le usuali modalità contabili.
 - Componenti stipendiali extra fondi contrattuali, interessi, spese legali e risarcimento danni sono considerate **possibili/remote** se sentenza a nostro favore diversamente la sommatoria di tali voci viene registrata nel fondo cause legali.
- Tutto questo salvo diversa indicazione dell'avvocato circolarizzato.

D. Richieste di patrocinio legale

I dipendenti che ne hanno fatto richiesta hanno diritto al rimborso per il patrocinio legale.

Al momento della richiesta, viene aggiornato il Data Base dalla SC Affari Generali e Rapporti con l'Università.

Al 31/12 per tutte le richieste contenute nel Data Base viene accantonato il relativo valore in quanto considerate **probabili** salvo diversa indicazione motiva dalla SC Affari Generali e Rapporti con l'Università.

E. Realizzazione Opere Pubbliche

Dalla realizzazione delle Opere Pubbliche possono derivare responsabilità civili, personali e penali riconducibili alle fattispecie elencate nei punti precedenti per le quali dovranno essere applicati i relativi principi procedurali suesposti.

Attività di fine anno

Alla luce delle indicazioni contenute nel presente documento la SC Bilancio e Contabilità procede a richiedere ai Servizi interessati tutte le informazioni per effettuare le necessarie scritture contabili di fine anno nel rispetto delle procedure, modelli e schemi allegati al Decreto Assessoriale 45 del 28 dicembre 2016 e s.m.i. "Percorso attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione sardegna approvato con DGR n° 29/8 del 24/07/2013 – Approvazione Linee guida regionali per l'area Disponibilità Liquide.

Gli uffici procedono all'invio di quanto richiesto entro le scadenze contenute nel cronoprogramma previsto per le chiusure contabili.

La SC Bilancio e Contabilità effettua tutti i necessari controlli formali finalizzati ad intercettare eventuali evidenti incongruenze od anomalie dei dati rispetto a quanto già presente in contabilità o comunque rispetto a situazioni conclamate. Nell'ambito di tale attività i Servizi Aziendali interessati devono dare il massimo supporto al fine di completare le operazioni di controllo preliminari alla chiusura di bilancio.

Conclusioni

Per quanto non espressamente indicato nella presente procedura si fa riferimento al Decreto Assessoriale richiamato e relativi allegati.

La presente procedura, per quanto attiene ai principi sostanziali e di rendicontazione contabile, risulta già operativa, mentre per la parte di previsione del percorso documentale e di processo tra le diverse Strutture Aziendali nonché di realizzazione di un Data Base entrerà in vigore dalla data di pubblicazione.