

---

**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**  
**N. 950 del 08 luglio 2016**

**OGGETTO:** Ricognizione contenzioso per la gestione dei fondi rischi ed oneri - Accantonamenti fondi annualità 2015.

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**  
**Dott. Mario Carmine Antonio Palermo**

**PRESO ATTO:**

-che la Direzione Generale della Sanità della Regione Sardegna con nota prot.n.10499 del 12.04.2016, assunta al ns protocollo PG n.16346 del 13.04.2016, ha diramato le istruzioni per la chiusura dei bilanci di esercizio 2015 delle Aziende sanitarie e Ospedaliere, e tra le linee guida prevede che le stesse procedano alla ricognizione del contenzioso in essere al 31.12.2015 allo scopo di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti dei fondi rischi ed oneri da iscrivere nel Bilancio d'esercizio aziendale 2015;

-che la ricognizione proposta dalla Regione, si articola sostanzialmente in due fasi: una concernente la rappresentazione completa dello stato del contenzioso aziendale; l'altra riguardante una valutazione contabile del contenzioso con l'obiettivo di individuare il valore da accantonare in contabilità al fine di rappresentare il costo di competenza del rischio per i contenziosi e valutare altresì la congruità dei fondi ed oneri in riferimento alle passività potenziali;

-che la circolare regionale contiene una serie di istruzioni per effettuare la ricognizione delle informazioni da trasmettere alla Regione;

**TENUTO CONTO** delle prescrizioni riportate nel principio contabile regionale della Sardegna, nonché delle informazioni che devono essere riportate in Nota Integrativa ai sensi dello schema di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

**VISTO** il principio della prudenza, di cui all'art. 2423 bis del Codice Civile, secondo il quale: *"Nella redazione del bilancio devono essere osservati i seguenti principi: l) la valutazione delle voci deve essere fatta con prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conta della funzione economica dell'elemento attivo o passivo considerato"*;

**RITENUTO** pertanto, dare applicazione, per ragioni di continuità e correttezza amministrativa, all'applicazione dei principi contabili regionali di cui alla D.G.R.U. n. 1575/2007 e fare riferimento, per quanto non precisato, alle norme del Codice Civile ed ai principi dell'Organismo Italiano di Contabilità;

**CONSIDERATO** che anche per l'esercizio 2015 è necessario procedere alla quantificazione degli accantonamenti a fondi per rischi ed oneri da effettuare in considerazione dell'andamento della gestione e delle perdite o crediti/debiti aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata; esistenza certa o probabile; ammontare o data di sopravvenienza indeterminata alla data di chiusura dell'esercizio;

**CONSIDERATO**, altresì, che gli accantonamenti devono essere verificati e validati specificatamente dal Collegio Sindacale, così come disposto sia dai principi della Regione della Sardegna nonché dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

**DATO ATTO** che in sede di prima applicazione degli accantonamenti Fondi rischio contenziosi il Collegio Sindacale dell'Azienda, secondo le direttive approvate in materia in Azienda, ha analizzato e validato la deliberazione n. 1202 del 24 Settembre 2015, relativa all'accantonamento fondo rischi del Bilancio di esercizio 2014, nonché sono stati disposti singoli accantonamenti nelle annualità 2012-2013;

**RICHIAMATE** riguardo agli accantonamenti degli anni precedenti le note prot. NP n.8803 del 21.06.2012, prot. n.NP 1456 del 02.02.2015 e prot. NP 10748 del 30.07.2015, prot. NP 2338 del 19.02.2016;

**ATTESO CHE:**

- occorre procedere all'accantonamento del fondo rischi e oneri concernente l'esercizio di Bilancio 2015;

- nella ricognizione delle informazioni sono state osservate le istruzioni contenute nella circolare regionale; si è quindi proceduto ad attribuire alle diverse tipologie del contenzioso un codice di riferimento raggruppante una situazione di contenzioso omogenea;

-si è provveduto ad indicare, oltre agli attori degli atti giudiziari notificati, legali interni ed esterni, descrizione del contenzioso, una valutazione probabile delle risultanze finali, fondo di riferimento, etc..;

-nella valutazione finale degli eventi di causa ritenuti probabili, il competente Servizio Affari Generali ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi annualità 2015 e una proposta prudenziale di accantonamento fondo rischi sulla base degli elementi oggettivi ed attendibili, anche se non certi, agli atti di causa e sulla scorta dei pareri legali, nonché delle indicazioni della direzione aziendale;

**DATO ATTO** altresì che è opportuno evidenziare che i dati in generale, considerata la difficoltà in tempi brevi di dare una precisa ponderazione dell'adeguatezza dell'accantonamento, sono suscettibili di ulteriori verifiche;

**RILEVATO** che non sono stati indicati i dati relativi al contenzioso assicurativo annualità 2015, per il quale risulta già costituito in bilancio un apposito Fondo Rischi per le franchigie annue aggregate e fisse a carico dell'Azienda, come da delibere n.192/2015-n.193/2015-n.448/2016;

**RILEVATO CHE:**

- lo stato del rischio aziendale e l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri iscritti in bilancio devono essere verificati e valutati dalla Regione e che il Collegio Sindacale deve attestare il rispetto degli adempimenti necessari all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo;

- il Servizio Affari Generali Legali ha provveduto ad effettuare l'istruttoria di competenza, acquisita agli atti del fascicolo;

- alla luce degli elementi istruttori acquisiti sull'adeguatezza degli accantonamenti proposti, si è ritenuto di procedere ad una rivalutazione dei medesimi secondo le stime meglio precisate nel dispositivo del presente provvedimento;

- alla data del 31.12.2014 la situazione contabile dei fondi, secondo il controllo contabile effettuato dal Servizio Bilancio competente è pari a euro:4.618.461,71;

-alla data del 31.12.2015 la situazione contabile dei fondi concernenti il contenzioso di competenza del Servizio Affari Generali Legali, secondo il prospetto riepilogativo, acquisito agli atti dell'Azienda, esaminato e corretto dal Servizio Bilancio competente secondo le valutazioni operate in sede collegiale, è riassunto come di seguito:

-la consistenza contabile dei fondi al 31.12.2014 è pari a euro:4.695.561,71

-gli incrementi nel 2015 antecedenti alla delibera di chiusura esercizio 2015 sono pari a euro: 2.059.914,01

- i decrementi nel 2015 antecedenti alla delibera di chiusura esercizio 2015 sono pari a euro: -2.109.865,66

-l'utilizzo dei fondi nel 2015 antecedenti alla delibera di chiusura esercizio 2015 è pari a euro: -32.079,24

- le insussistenze 2015 dei fondi registrati ante 2015 previste con delibera di chiusura esercizio 2015 sono pari a euro:-2.277.972,16

-l'accantonamento previsto con delibera di chiusura esercizio 2015 è pari a euro:1.065.993,53

-la situazione fondi al 31.12.2015 è pari a euro:3.401.552,19

**DATO ATTO** che le variazioni ad incremento o a decremento dei fondi intervenuti nell'annualità 2015 è dovuta al fatto che, sulla base delle nuove direttive impartite in detta materia, è stata operata una rivalutazione più adeguata degli accantonamenti sia perché qualche contenzioso si è concluso definitivamente per l'Azienda e quindi non appariva coerente mantenere alcuni accantonamenti disposti;

**RITENUTO** pertanto di approvare, in esecuzione delle istruzioni impartite con la nota della Regione Sardegna, Assessorato alla Sanità, con prot.n.10499 del 12.04.2016, assunta al ns protocollo PG n.16346 del 13.04.2016, la ricognizione del contenzioso dell'ASL di Nuoro in essere al 31.12.2015, finalizzata a verificare l'adeguatezza degli accantonamenti dei fondi rischi ed oneri da iscrivere nel Bilancio d'esercizio aziendale 2015, i cui elementi sono stati quantificati per categoria e codice con i relativi incrementi e riduzioni sopra indicati, come da prospetto contabile acquisito agli atti dell'azienda;

**RITENUTO** altresì di dover trasmettere il presente provvedimento con i relativi dati ed informazioni, sia al competente Servizio Bilancio dell'ASL di Nuoro per il seguito di rispettiva competenza, e sia al Collegio Sindacale per i controlli e la validazione di competenza, come previsto dalla circolare regionale;

**VISTO** il D. Lgs n. 502/1992 e successive modificazioni;

**VISTO** l'art. 9 della Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014;

**VISTO** l'art. 6 della Legge Regionale n. 22 del 7.8.2015;

**VISTO** l'art. 1 della Legge Regionale n. 36 del 28.12.2015;

**VISTO** l'art. 1 della Legge Regionale n. 13 del 29.06.2016;

**VISTE:** la deliberazione di nomina del Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria di Nuoro, adottata dalla Giunta Regionale della Sardegna in data 20.12.2014, n. 51/2 e le successive deliberazioni di proroga n. 19/27 del 28.4.2015, n. 42/12 del 28.08.2015, n. 67/30 del 29.12.2015 e n. 16/1 del 31.3.2016:

la delibera n.39/02 del 30.06.2016 "*Legge regionale 29 giugno 2016, n.13. Proroga incarico commissari straordinari delle Aziende Sanitarie*".

la delibera commissariale n. 917 del 1.07.2016 con la quale si prende atto delle determinazioni assunte dalla G.R. della Sardegna con la richiamata deliberazione n. 39/2 del 30.06.2016;

le deliberazioni n. 441 del 18.04.2015, n. 540 del 5.05.2015, n. 1112 del 31.08.2015, n. 1113 del 31.8.2015, n. 2 dell'11.1.2016, n.426 del 01.04.2016 e la deliberazione n. 918 del 1.07.2016 con le quali sono stati nominati e prorogati i Direttori Sanitario e Amministrativo;

**PRESO ATTO** che il Responsabile della Struttura proponente con la sottoscrizione del presente atto ne attesta la regolarità formale;

**ACQUISITO** il parere dei Direttori Amministrativo e Sanitario, espresso ai sensi del D.Lgs. N. 502/1992 e successive modificazioni e integrazioni;

### **DELIBERA**

Per i motivi esposti in narrativa, che si intendono espressamente richiamati:

a) di approvare e fare proprio, in esecuzione delle istruzioni impartite con la nota della Regione Sardegna, Assessorato alla Sanità, con prot.n.10499 del 12.04.2016, assunta al ns protocollo PG n.16346 del 13.04.2016, la ricognizione del contenzioso dell'ASL di Nuoro in essere al 31.12.2015, effettuata secondo le indicazioni impartite dall'Azienda, finalizzata a verificare l'adeguatezza degli accantonamenti dei fondi rischi ed oneri da iscrivere nel Bilancio d'esercizio aziendale 2015;

b) di dare atto che la ricognizione è stata effettuata, come da circolare regionale, quantificando gli accantonamenti a fondi rischi ed oneri, distinti per categoria e codice, secondo il seguente prospetto, esaminato dal Servizio competente:

-la consistenza contabile dei fondi al 31.12.2014 è pari a euro:4.695.561,71

-gli incrementi nel 2015 antecedenti alla delibera di chiusura esercizio 2015 sono pari a euro: 2.059.914,01

- i decrementi nel 2015 antecedenti alla delibera di chiusura esercizio 2015 sono pari a euro: -2.109.865,66

-l'utilizzo dei fondi nel 2015 antecedenti alla delibera di chiusura esercizio 2015 è pari a euro: -32.079,24

- le insussistenze 2015 dei fondi registrati ante 2015 previste con delibera di chiusura esercizio 2015 sono pari a euro:-2.277.972,16

-l'accantonamento previsto con delibera di chiusura esercizio 2015 è pari a euro:1.065.993,53

-la situazione fondi al 31.12.2015 è pari a euro:3.401.552,19

c)di dare atto che le variazioni ad incremento o a decremento dei fondi intervenuti nell'annualità 2015 rispetto agli anni precedenti considerati è dovuta al fatto che, sulla base delle nuove direttive impartite in detta materia, è stata operata una rivalutazione più adeguata degli accantonamenti sia perché qualche contenzioso si è concluso definitivamente per l'Azienda e quindi non appariva coerente mantenere alcuni accantonamenti disposti;

d)trasmettere, contestualmente al presente atto deliberativo, le informazioni necessarie sia al competente Servizio Bilancio dell'ASL di Nuoro per gli ulteriori adempimenti di competenza, e sia al Collegio Sindacale per i controlli e la validazione di competenza, come previsto dalla circolare regionale;

e)di incaricare dell'esecuzione del presente provvedimento il Servizio Bilancio, il Servizio Programmazione e Controllo, il Servizio Affari Generali e Legali, ciascuno per la parte di propria competenza;

f)la presente deliberazione sarà pubblicata nel sito web aziendale

Il Direttore del Servizio  
Affari Generali Legali  
f.to Dott. Francesco Pittalis

Estensore della deliberazione  
f.to Dott.ssa Rosamaria Tanda

**Parere espresso ai sensi dell'art.3, comma 7 del D.Lgs n.502/92 e successive  
modificazioni\***

FAVOREVOLE  
IL DIRETTORE SANITARIO  
f.to Dott. Maria Carmela Dessi

FAVOREVOLE  
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
f.to Dott. Carmen Atzori

\*In caso di parere contrario leggesi relazione allegata

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
f.to Dott. Mario Carmine Antonio Palermo**

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata nell'Albo Pretorio on-line presente sul sito aziendale a far data dal 08 luglio 2016 per la durata di giorni 15, ed è disponibile per la consultazione cartacea presso gli uffici competenti.

f.to IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO AFFARI GENERALI

\* Esecutiva in quanto atto non soggetto a controllo preventivo (art. 29, 2° comma L.R. 10/2006).

[ ] Esecutiva in data \_\_\_\_\_ in quanto al controllo regionale non sono stati riscontrati vizi (art. 29, 1° comma L.R. 10/2006).

[ ] Annullata in sede di controllo regionale con decisione n° \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ (art. 29, 1° comma L.R. 10/2006).

Prot. n° \_\_\_\_\_

Nuoro, li \_\_\_\_\_

f.to IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO  
AFFARI GENERALI

DESTINATARI	Ruolo
– Collegio Sindacale	I
– Servizio AA.GG.-Legali	R
– Servizio Bilancio	R
– Servizio Programmazione e Controllo di gestione	C

R = Responsabile

C = Coinvolto

I = Informato