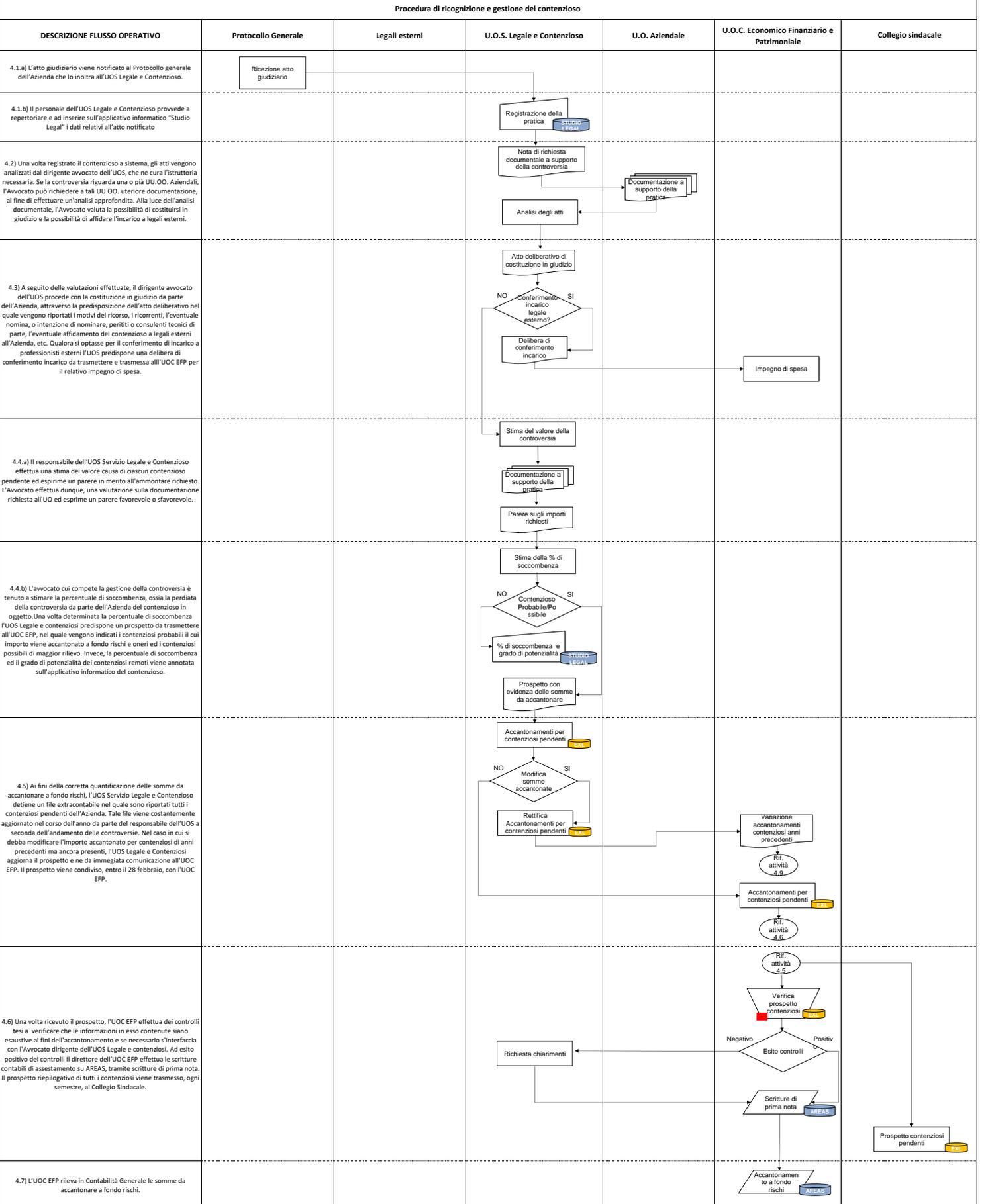


ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione
PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO



OBIETTIVO: 14) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.
15) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.

AZIONI: 14.4) Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accantonare a fondo rischi.
14.5) Attivazione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie.
15.7) Gestione di contenzioso derivante da cause del lavoro. Applicazione di una procedura di gestione del contenzioso da personale dipendente e assimilato volta alla valutazione del rischio potenziale ai fini di una corretta appostazione di bilancio.



ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione
PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO



OBIETTIVO: 14) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquistate o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.
15) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.

AZIONI: 14.4) Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accantonare a fondo rischi.
14.5) Attivazione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie.
15.7) Gestione di contenzioso derivante da cause del lavoro. Applicazione di una procedura di gestione del contenzioso da personale dipendente e assimilato volta alla valutazione del rischio potenziale ai fini di una corretta appostazione di bilancio.

Procedura di ricognizione e gestione del contenzioso

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Protocollo Generale	Legali esterni	U.O.S. Legale e Contenzioso	U.O. Aziendale	U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale	Collegio sindacale
<p>4.8.a) A conclusione del contenzioso l'UOS Legale e contenzioso riceve l'esito. In caso di esito negativo l'UOS Legale e contenzioso comunica l'esito all'UOC EFP affinché svincoli le somme accantonate. Comunica l'esito all'UO competente per la liquidazione, che predispone la delibera di liquidazione degli importi indicati dal giudice e la trasmette all'UOC EFP. L'UOC EFP ricevette le somme da liquidare procede allo svincolo delle somme accantonate negli anni precedenti. Se le somme da liquidare sono superiori rispetto a quelle accantonate rileva una sopravvenienza passiva. Viceversa, se gli importi da liquidare sono inferiori rispetto alle somme accantonate rileva una sopravvenienza attiva.</p>						
<p>4.8.b) In caso di esito positivo, l'UOS Legale e contenzioso procederà all'archiviazione del fascicolo mentre l'UOC EFP procederà al rilascio del Fondo rischi rilevando una sopravvenienza attiva di importo pari alle somme svincolate.</p>						
<p>4.9) Alla fine di ciascun esercizio, i fondi per rischi iscritti in un periodo precedente devono essere sottoposti ad un processo di riesame per verificarne la corretta misurazione alla data di bilancio. L'UOS Servizio Legale e Contenzioso, nonché i legali esterni cui sono state affidate cause aziendali, ciascuno per la parte di propria pertinenza, modificano puntualmente il grado di potenzialità della passività e la percentuale di soccombenza dei contenziosi di anni precedenti ma ancora pendenti. L'avvocato dirigente dell'UOS Servizio Legale e Contenzioso condivide il report contenente l'elenco dei contenziosi attivi dell'Azienda con il responsabile del Servizio Economico Finanziario che effettua l'adeguamento dell'accantonamento al Fondo.</p>						
<p>5) I legali esterni incaricati formalmente, sono tenuti a relazionare all'UOS Servizio Legale e Contenzioso tutte le attività effettivamente rese in esecuzione dell'incarico conferito, allegando tutta la documentazione prodotta in virtù della gestione del contenzioso. L'UOS verifica la corrispondenza del preventivo approvato con atto deliberativo e le attività svolte e relazionate. A conclusione dei controlli l'UOS emette l'ordine informatico da trasmettere al professionista tramite la piattaforma ministeriale NSO. Ricevuta la fattura il personale dell'UOC EFP provvede alla registrazione delle parcelle su AREAS, secondo le modalità espone nella procedura I3.</p>						