

Relazione sulla ricognizione del contenzioso per la gestione dei fondi rischi ed oneri al 31.12.2014

La presente relazione accompagna i prospetti trasmessi in data 21 settembre 2014 e riferiti alla rilevazione al 31.12.2014, comprensiva degli elementi sorti nel 2015 e riferiti a tale rilevazione.

Trattandosi di una prima rilevazione, si sono riscontrate difficoltà nell'esatta interpretazione della compilazione dei prospetti, per l'esame dei quali si ritiene di richiedere, come telefonicamente anticipato al settore contabilità, un confronto con gli uffici regionali.

Metodologia seguita

Successivamente al primo invio, effettuato dopo una prima informativa al Collegio Sindacale aziendale, si è proceduto, da parte degli uffici legali aziendali, alla riformulazione del prospetto 1, anche sulla base degli intervenuti cambiamenti nel modello.

A seguito di tale rilevazione, il Servizio Economico Finanziario ha proceduto alla verifica dei dati inseriti nei medesimi, con riferimento alla presenza nei valori riportati in prospetto 1 di fatture o documenti già contabilizzati, o di scritture contabili che prevedessero già nei rispettivi bilanci le somme riportate in prospetto.

Al termine di tale fase il Servizio Economico e Finanziario ha proceduto alla compilazione del prospetto 3, riportando, in relazione agli eventi citati, gli estremi dei documenti e delle scritture già presenti in contabilità e contestualmente azzerando le relative voci del prospetto 1.

La sommatoria dei dati contenuti nei prospetti, al netto delle variazioni apportate, fornisce il seguente quadro, riassunto per parte:

parte	SommaDi QUOTA CAPITALE (Valori non contabilizzati)	SommaDi INTERESSI	SommaDi SPESE LEGALI	SommaDi TOTALE IMPORTO PASSIVITA' POTENZIALE	SommaDi VALORE DI COPERTURA DELLA PASSIVITA' POTENZIALE*	SommaDi di cui Quota a carico dei fondi aziendali	SommaDi di cui Quota a carico del fondo speciale regionale	SommaDi di cui Quota coassicurata a carico della Compagnia FARO	SommaDi di cui Quota coassicurata a carico di altre compagnie di assicur
1	27.215.701,61	557.142,09	472.239,81	28.245.083,40	16.623.397,74	3.841.113,59	9.822.784,14	1.479.750,00	1.479.750,00
2	5.737.910,72	152.150,93	57.800,00	5.947.861,65	3.329.605,39	546.359,25	2.783.246,14		
4	359.811,35	21.522,32	140.883,90	522.217,57	522.217,57				
5	1.933.604,57			1.933.604,57	1.933.604,57				
	35.247.028,25	730.815,34	670.923,71	36.648.767,19	22.408.825,27	4.387.472,84	12.606.030,28	1.479.750,00	1.479.750,00

Si sono quindi riepilogati gli stessi dati sommandoli per codice oggetto del contenzioso e, ai fini della compilazione della colonna 2, sulla base della quota risultante a carico dei fondi aziendali, si è proceduto alla costruzione del valore medio percentuale di incidenza della quota aziendale sulla presunta passività potenziale. Si è poi riportato nella colonna QUOTA CAPITALE delle voci 18 e 19 la sommatoria dei valori già presenti sulle righe con quelli rilevati nelle colonne "di cui" delle altre righe di codice oggetto. I valori, prima e dopo la modifica, sono i seguenti:

Prima della modifica:

CODICE DELL'OGGETTO DEL CONTENZIOSO	SommaDi QUOTA CAPITALE (Valori non contabilizzati)	SommaDi INTERESSI	SommaDi SPESE LEGALI	SommaDi TOTALE IMPORTO PASSIVITA' POTENZIALE	% passività	SommaDi di cui Quota a carico dei fondi aziendali	SommaDi di cui Quota a carico del fondo speciale regionale	SommaDi di cui Quota coassicurata a carico della Compagnia FARO	SommaDi di cui Quota coassicurata a carico di altre compagnie di assicur
3		0,00	6.610,00	6.610,00	50%	3.305,00			
13	1.336.083,26	190.425,56	68.122,60	1.594.631,42	39%	629.377,45			
14	2.560.604,26	103.643,03	49.374,21	2.713.621,39	85%	2.294.840,07			
15	1.722.085,57	394.811,08	241.700,00	2.358.596,65	19%	450.290,93			
17	26.799.799,24		14.688,00	26.814.487,24	2%	557.994,48	12.606.030,28	1.479.750,00	1.479.750,00
18	359.811,35	21.522,32	210.883,90	592.217,57	0%				
19	1.933.604,57			1.933.604,57	0%				
20	535.040,00	20.413,35	79.545,00	634.998,35	71%	451.664,91			
	35.247.028,25	730.815,34	670.923,71	36.648.767,19	12%	4.387.472,84			

Dopo la riconduzione delle voci 18 e 19:

CODICE DELL'OGGETTO DEL CONTENZIOSO	SommaDi QUOTA CAPITALE (Valori non contabilizzati)	SommaDi INTERESSI	SommaDi SPESE LEGALI	SommaDi TOTALE IMPORTO PASSIVITA' POTENZIALE	% passività	SommaDi di cui Quota a carico dei fondi aziendali
3		0,00	6.610,00	6.610,00	50%	3.305,00
13	1.336.083,26	190.425,56	68.122,60	1.594.631,42	39%	629.377,45
14	2.560.604,26	103.643,03	49.374,21	2.713.621,39	85%	2.294.840,07
15	1.722.085,57	394.811,08	241.700,00	2.358.596,65	19%	450.290,93
17	26.799.799,24		14.688,00	26.814.487,24	2%	557.994,48
18	12.965.841,63	21.522,32	210.883,90	13.198.247,85	0%	
19	3.413.354,57			3.413.354,57	0%	
20	535.040,00	20.413,35	79.545,00	634.998,35	71%	451.664,91
	49.332.808,53	730.815,34	670.923,71	50.734.547,47		4.387.472,84

E' stato poi modificato il valore di sommatoria della tabella 2, che, dopo aver escluso le voci 18 e 19, non comprendeva il valore della voce 20, la cui incidenza sul conteggio è di circa 450.000 euro.

Si è infine aggiunto il valore del fondo al 31.12.2013, pari a euro 2.688.331. A tal fine si precisa che tale fondo proviene dalla sommatoria dei fondi al 1.1.2008 delle ex aziende ASL 20,21 e 22 e nel corso degli esercizi da 2008 a 2014 non è mai stato movimentato, rendendo pertanto non immediata la riconduzione dello stesso alla nuova classificazione di voci presente nella rilevazione.

Si è quindi provvisoriamente attribuito per intero alla voce 15, maggiormente significativa, con riserva di procedere alla riconduzione sulla nuova codifica.

Si precisa che le voci che hanno generato i dati dei presenti riepiloghi sono tutte riferite ad eventi **PROBABILI**. Gli eventi possibili, per i quali la procedura (pag.7) prevede solo un'informativa in nota integrativa, sono già stati valorizzati a zero nelle ricadute economiche dagli stessi uffici legali.

Considerazioni finali

Sulla base delle rilevazioni sopra riportate, il confronto tra il valore del fondo esistente e il valore risultante dalla rilevazione risulta negativo per 1.651.589 euro. Le tre voci del prospetto 1 che, da sole, incidono per circa 2,5 milioni di euro sul totale della ricognizione sono relative a:

- Affitti / risarcimento Fondazione Ordine Mauriziano in solido con Regione (1,154 mln)
- interessi moratori Casa di Cura Sant'Anna anni 2012 e 2013 (1,065 mln),
- richiesta revisione prezzi gestione calore ditta SIRAM (0,484 mln)

per le quali, in almeno due casi su tre, vi sono iniziative in corso per una definizione.

Ai fini di una condivisa valutazione dei criteri di rilevazione si richiama l'attenzione anche su quanto riportato in nota alla tabella 1 in relazione alla valutazione dei sinistri, per i quali si è esposto quale valore di stima, in assenza di una richiesta di risarcimento, il valore della riserva per quel tipo di evento.

Si resta pertanto in attesa di un confronto per verificare la corretta interpretazione dei criteri forniti per la presente rilevazione, anche al fine di implementare una procedura aziendale che consenta il costante confronto dei dati dei singoli settori aziendali in ordine al contenzioso, con i dati contabili.

Il dirigente responsabile f.f.
SC Gestione economica finanziaria
Dott. Giovanni Fara
Firmato in originale