

<b>MISURE GENERALI</b> <b>AREE DI RISCHIO GENERALI: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO</b> <b>Strutture coinvolte: UOC Economico Finanziaria UOC Acquisizione e Logistica di Beni e Servizi UOSD Sistema Informatico U.O.S.D Affari Generali e Legali</b>			
<b>Processi</b>	<b>Misura preventive individuate</b>	<b>Tempi di attuazione</b>	<b>Monitoraggio/ Indicatore</b>
Misure generali	tutte le misure obbligatorie di competenza	31/12/2021	RELAZIONE ANNUALE
Misure specifiche	tutte le misure specifiche di competenza previste nel Piano	31/12/2021	RELAZIONE ANNUALE
Misure generali	Aggiornamento pubblicazione dati come da D.Lgs. N. 33 del 2013 modificato dal D.Lgs 25 maggio 2016 n. 97 denominato FOIA	31/12/2021 o tempestive se previste per legge	VERIFICA DELLE PUBBLICAZIONI

PROCESSO	FASI DEL PROCESSO	RISCHI	VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO	MISURE DA ATTUARE	INDICATORE	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLE MISURE			STRUTTURA COMPETENTE
						2020	2021	2022	
BILANCIO	Predisposizione degli atti di bilancio (conto economico, stato patrimoniale e nota integrative) e dei monitoraggi Scritture contabili di competenza (retribuzioni e contributi, risultanze inventario e magazzini, ammortamenti e relative fondi) Assegnazione e Monitoraggio Budget di Spesa	Violazione delle norme in materia di redazione degli atti di bilancio (falso in bilancio) Effettuazione di registrazioni di bilancio e rilevazioni non corrette Mancato e/o incompleto controllo al fine di favorire soggetti particolari	1,60	Realizzazione delle azioni di competenza previste nell'aggiornamento del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei dati e dei bilanci delle Aziende e degli enti del SSN	1. Relazione annuale sullo stato di avanzamento delle attività. 2. Implementazione di quanto previsto nelle azioni PAC	Relazione sull'avanzamento delle attività previste	100%	100%	UOC Economico Finanziaria
	Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) e non applicazione dei controlli ivi previsti	Mancata/errata attuazione delle misure previste nel PAC e non applicazione dei controlli ivi previsti	1,60	Realizzazione delle azioni di competenza previste nell'aggiornamento del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei dati e dei bilanci delle Aziende e degli enti del SSN	1. Implementazione di quanto previsto nelle azioni PAC 2. Invio Monitoraggio Regionale delle attività PAC	Relazione sull'avanzamento delle attività previste	100%	100%	UOC Economico Finanziaria
CICLO ATTIVO	Registrazione prestazioni effettuate per altri enti pubblici e privati, comprese le convenzioni; Emissione delle fatture attive e delle reversali d'incasso Gestione dello scadenziario clienti e delle procedure di conciliazione delle posizioni creditorie Gestione e contabilizzazione dei contributi regionali e di soggetti esterni	Mancata/errata registrazione delle prestazioni Sovrafatturazione o fatturare di prestazioni non svolte Non emettere fatturazione delle prestazioni Mancanza di controlli e solleciti di pagamento(scadenziario clienti) Mancata-errata registrazione dei contributi regionali e di soggetti esterni	2,00	Realizzazione delle azioni di competenza previste nell'aggiornamento del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei dati e dei bilanci delle Aziende e degli enti del SSN	1. Implementazione di quanto previsto nelle azioni PAC 2. Invio Monitoraggio Regionale delle attività PAC	Relazione sull'avanzamento delle attività previste	100%	100%	UOC Economico Finanziaria
	Attività di recupero del credito: Recupero crediti (ticket, sanzioni amministrative) Recupero crediti (sentenze e altro) Definizione transattiva di controversie aventi contenuto economico	Mancata attivazione delle procedure di recupero sulla base di criteri opportunistici al fine di favorire soggetti particolari	2,40	Realizzazione delle azioni di competenza previste nell'aggiornamento del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei dati e dei bilanci delle Aziende e degli enti del SSN	1. Relazione annuale sullo stato di avanzamento delle attività aziendali 2. Implementazione di quanto previsto nelle azioni PAC 3. Attuazione Regolamento recupero crediti ( qualora già in vigore)	Relazione sull'avanzamento delle attività previste	100%	100%	UOSD Affari Generali e Legali

PROCESSO	FASI DEL PROCESSO	RISCHI	VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO	MISURE DA ATTUARE	INDICATORE	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLE MISURE			STRUTTURA COMPETENTE
						2020	2021	2022	
CICLO PASSIVO	Richiesta C.I.G.	Elusione degli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari con la mancata acquisizione del C.I.G o dello Smart C.I.G.	1,60	Per la trasparenza, pubblicazione su sito Amministrazione Trasparente di tutti i CIG, inclusi i CIG smart	Evidenza della pubblicazione sul pubblicazione su sito Amministrazione Trasparente di tutti i CIG, inclusi i CIG smart	100%	100%	100%	UOC Acquisizione e logistica di beni e servizi
						100%	100%	100%	UOSD Sistema Informativo
						100%	100%	100%	UOC Tecnico Patrimoniale
	Registrazione delle fatture passive e altre registrazioni contabili ( Rimborsi, retribuzioni, oneri contributivi e fiscali ecc.)	Ritardo nella registrazione delle fatture	2,40	Attuazione della procedura del ciclo passivo aziendale come da regolamento ( deliberazione 29/DG del 20.12.17)	Registrazione delle fatture entro 4 gg dall'acquisizione delle stesse	100%	100%	100%	UOC Economico Finanziaria
	Liquidazione fatture	Liquidare fatture senza adeguata verifica della documentazione a supporto	3,75	Verifica delle suddivisioni dei ruoli tra ordine e liquidazione	Attestazione verifica della suddivisione dei ruoli	100%	100%	100%	UOC Liquidanti
	Emissione di mandati di pagamento	Ritardare l'emissione di compensi dovuti rispetto ai tempi previsti per la liquidazione	2,80	Attuazione della procedura del ciclo passivo aziendale come da regolamento ( deliberazione 29/DG del 20.12.17)	Pagamento delle fatture liquidate entro 4 settimane con verifiche DURC ed Equitalia regolari	100%	100%	100%	UOC Economico Finanziaria
Periodico controllo delle posizioni debitorie	Non verifica della sussistenza delle masse debitorie aziendali	3,00	Attuazione del DCA 512/18 e 297/19	Adozione di apposito atto a aziendale di risultanza delle attività di verifica delle partite debitorie					
CICLO DISPONIBILITA' LIQUIDE	Gestione cassa economale: 1. Aggiornamento e controllo delle situazioni e delle previsioni finanziarie (disponibilità di cassa) 2. Controllo della Cassa Economale 3. Riconciliazioni di cassa Economale	Mancata applicazione della procedura adottata con Deliberazione 187/DG del 16.02.2017	2,40	Regolamento Aziendale degli acquisiti tramite cassa economale Approvato con Delibera n. 1220 del 28.12.2015	Monitoraggio periodico, con particolare riferimento alle modalità di gestione utilizzate ed alle procedure di verifica/controllo.	100%	100%	100%	UOC Acquisizione e logistica di beni e servizi
	Tesoreria: 1. Controlli sulle funzioni di tesoreria 2. Riconciliazione dei flussi finanziari	1. Mancata applicazione della procedura adottata con Deliberazione 187/DG del 16.02.2017 2. Non verifica del disallineamento e non attivazione di eventuali azioni correttive	1,25	Applicazione della procedura adottata con Deliberazione 187/DG del 16.02.2017	Riconciliazione con l'attestazione del Tesoriere	100%	100%	100%	UOC Economico Finanziaria
GESTIONE FISCALITÀ AZIENDALE	Gestione degli adempimenti fiscali (tenuta dei libri fiscali obbligatori, liquidazione dei tributi ecc.)	Non trasparente gestione fiscale	1,75	Redazione delle dichiarazioni fiscali di competenza dell'Azienda	Attestazione degli adempimenti fiscali effettuati nel corso dell'anno	100%	100%	100%	UOC Economico Finanziaria

PROCESSO	FASI DEL PROCESSO	RISCHI	VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO	MISURE DA ATTUARE	INDICATORE	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLE MISURE			STRUTTURA COMPETENTE
						2020	2021	2022	
GESTIONE DEL PATRIMONIO	Gestione magazzini	Mancata contabilizzazione delle rimanenze aziendali	1,24	Applicazione procedura PAC	Bilancio aziendale	100%	100%	100%	UOC Economico Finanziaria
	Gestione magazzino economale	Gestione dei Magazzino economale in maniera non trasparente e verificabile per i prodotti di cancelleria non inseriti nella procedura informatica	1,60	Controllo del software di gestione dei prodotti di cancelleria	1. Relazione annuale sulla gestione del magazzino economale.	100%	100%	100%	UOC Acquisizione e logistica di beni e servizi
	Gestione magazzini farmacia	mancata processo di verifica nelle fasi di approvvigionamento/erogazione e con disallineamento delle giacenze di magazzino	3,25	Procedura operativa delle fasi di approvvigionamento/erogazione ai vari reparti	Riduzione tra giacenza effettiva e giacenza nel sistema informatico	100%	100%	100%	UOC Politiche del Farmaco e Dispositivi medici
	Inventario beni mobili	Gestione dell'inventario in maniera non trasparente e verificabile Danneggiamento/ perdita del bene a causa della scarsa attenzione dei relativi consegnatari	1,60	Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie d'acquisto Monitoraggio delle richieste di "fuori uso/allienazione" dei beni	1. Relazione annuale sullo stato di avanzamento delle attività. 2. Implementazione di quanto previsto nelle azioni PAC per le parti di competenza	100%	100%	100%	UOC Tecnico Patrimoniale UOC acquisizione e logistica beni e servizi UOSD Sistema Informatico
	Locazioni di immobili: - Gestione rapporti contrattuali - Monitoraggio costi - Controllo attività (burocratico-amministrativo)	Condizioni locazione che facciano prevalere l'interesse della controparte	1,60	Tenuta sotto controllo dei dati relativi alla locazioni di immobili con monitoraggio periodico, con particolare riferimento alle modalità di gestione utilizzate ed alle procedure di verifica/controllo	Monitoraggio delle locazioni e pubblicazione report	100%	100%	100%	UOSD Affari Generali e Legali
	Controllo tra contabilità e inventario	Mancata e/o errata registrazione contabile	1,25	Realizzazione delle azioni di competenza previste nell'aggiornamento del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei dati e dei bilanci delle Aziende e degli enti del SSN	Bilancio aziendale e procedura cespiti	100%	100%	100%	UOC Economico Finanziaria