

[illegible]

		Predisposizione determina di accettazione	Ufficio che gestisce le donazioni								Indicatori di controllo. La U.O.C. Bilancio e Patrimonio verifica che siano presenti nel modulo tutti i pareri necessari in base alla tipologia di beni prima di predisporre la determina di accettazione della donazione come previsto dalla procedura PAC
Accettazione comodati d'uso	Beni mobili	Coompilazione modulo istruttoria comodato d'uso	Responsabile struttura beneficiaria	Comodati indotti da interessi privati e/o da accordi a danno dell'Azienda con ditte fornitrici. Comodati legati a utilizzo di materiale di consumo e/o manutenzione	2	2	4		X		Misure di Riduzione del Rischio. Compilazione del modulo di accettazione come da procedura e sensibilizzazione degli attori coinvolti nel verificare la sostenibilità degli eventuali costi successivi al comodato del bene. Pubblicazione del comodato sul sito. Manutenzione ordinaria e straordinaria del bene a carico del comodante.
		Parere tecnico da parte degli uffici preposti	DMP, Ingegneria Clinica, Farmacia, Servizio Informatico, Servizio Tecnico, Personale e Provveditorato								Indicatori di controllo. Verifica assenza di vincolo di esclusività tra l'oggetto della donazione e l'utilizzo di materiali di consumo prodotti o commercializzati in esclusiva dallo stesso comodante. Acquisizione di pareri favorevoli in merito alla proposta formulata dal Beneficiario da parte della Direzione/Dirigenti come previsto da procedure mediante sottoscrizione del modulo di accettazione.
		Predisposizione determina di accettazione e contratto di comodato d'uso	Ufficio che gestisce i comodati d'uso								Indicatori di controllo. La U.O.C. Bilancio e Patrimonio verifica che siano presenti nel modulo tutti i pareri necessari in base alla tipologia di beni prima di predisporre la determina di accettazione del comodato d'uso come previsto dalla procedura PAC
	Beni immobili	Coompilazione modulo istruttoria comodato d'uso	Responsabile struttura beneficiaria	Comodati indotti da interessi privati e/o da accordi a danno dell'Azienda con ditte fornitrici. Comodati legati a utilizzo di materiale di consumo e/o manutenzione	1	1			X		Misure di Riduzione del Rischio. Compilazione del modulo di accettazione come da procedura e sensibilizzazione degli attori coinvolti nel verificare la sostenibilità degli eventuali costi successivi al comodato del bene. Pubblicazione del comodato sul sito. Manutenzione ordinaria e straordinaria del bene a carico del comodante come previsto dalla procedura PAC.
		Parere tecnico da parte degli uffici preposti	DMP, Ingegneria Clinica, Farmacia, Servizio Informatico, Servizio Tecnico, Personale e Provveditorato								Indicatori di controllo. Acquisizione di pareri favorevoli in merito alla proposta formulata dal Beneficiario da parte della Direzione/Dirigenti con verifica della sostenibilità degli eventuali costi emergenti dal comodato come previsto dalla procedura PAC mediante sottoscrizione del modulo di accettazione.

		Predisposizione determina di accettazione e contratto di comodato d'uso	Ufficio che gestisce i comodati d'uso								Indicatori di controllo. La U.O.C. Bilancio e Patrimonio verifica che siano presenti nel modulo tutti i pareri necessari in base alla tipologia di beni prima di predisporre la determina di accettazione del comodato d'uso come previsto dalla procedura PAC
Ciclo Attivo	Contributi in conto esercizio	Ricevimento e incasso contributo	Struttura Bilancio, Patrimonio	registrazione crediti e ricavi fittizi	4	1	4		X		Indicatori di controllo. L'ufficio Bilancio effettua la registrazione sulla base di un atto/documento esterno ricevuto e verifica l'importo con l'incasso ricevuto in tesoreria - SEPARAZIONE COMPITI E RESPONSABILITA'. Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC
	Contributi in conto esercizio	Utilizzo del contributo mediante assegnazione a personale dipendente	Controllo di gestione	assegnazione senza verifica attività specifica	4	1	4		X		Indicatori di controllo. Rendicontazione extraprocedura effettuata da un ufficio e controllata da un altro ufficio - SEPARAZIONE COMPITI E RESPONSABILITA'. Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC
	Crediti e ricavi da fatturazione Cup Casse	Prestazioni erogate all'utente prima dell'incasso: necessità di confrontare le prestazioni erogate con quelle pagate e sollecitare/recuperare quelle non pagate	Direzione Amministrativa di Presidio / Bilancio	Mancata rilevazione dell'inadempienza per favoritismi verso certi assistiti/utenti	4	2	8		X		Indicatori di controllo. vengono verificate dal software usato presso le casse CUP le prestazioni erogate ma non pagate e su queste, viene attivato il recupero crediti. Ci sono prestazioni extraCUP (laboratorio analisi) che vengono monitorate separatamente, ma anche per queste, viene avviato il recupero crediti. Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC
	Crediti e ricavi da fatturazione e senza fatturazione	Richiesta emissione fattura / contabilizz.fattura attiva / emissione ordinativo di incasso	Struttura richiedente l'emissione della fattura/ Bilancio, Patrimonio	registrazioni fittizie al fine di incrementare i crediti e i ricavi	2	3	6		X		Indicatori di controllo. L'ufficio Bilancio, per poter emettere una fattura, necessita di una richiesta da parte dell'ufficio competente SEPARAZIONE COMPITI E RESPONSABILITA'. Viene inoltre attuata la circolarizzazione dei crediti da parte di un soggetto terzo rispetto agli attori coinvolti nel processo (Collegio Sindacale). Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC; Profilazione utenti con rispettive responsabilità nel software gestionale.

	Recupero crediti	Sollecito crediti alla scadenza	Direzione Amministrativa di Presidio / Bilancio	mancata rilevazione dell'inadempienza per favoritismi verso certi assistiti /utenti /clienti	2	2	4		X		<p>Indicatori di controllo. L'ufficio Bilancio ha implementato tramite il software in uso, un processo di workflow attivo che consente di monitorare in tempo reale tutti i documenti emessi e non incassati al fine di procedere tempestivamente al sollecito. Viene inoltre attuata la circolarizzazione dei crediti da parte di un soggetto terzo rispetto agli attori coinvolti nel processo (Collegio Sindacale) .</p> <p>Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC.</p>
Ciclo Passivo Beni e Servizi	Acquisto di beni /Acquisto di Servizi/ Gestione altri costi.	Registrazione fatture e/o richieste di pagamento	Struttura Bilancio, Patrimonio	Registrazioni duplicate e/o fittizie	1	4	4		X		<p>Indicatori di controllo. L'ufficio Bilancio può ricevere fatture solo tramite il Sistema di Interscambio gestito dal MEF che effettua già il controllo sulla duplicazione dei documenti. Per le richieste di pagamento diverse da fatture è comunque previsto l'assegnazione di un numero di protocollo per evitare e/o monitorare eventuali duplicazioni. Inoltre, affinché l'ufficio Bilancio possa emettere un mandato di pagamento ci deve essere un'autorizzazione al pagamento rilasciata dalla struttura responsabile del budget SEPARAZIONE COMPITI E RESPONSABILITA' .</p> <p>Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC.</p>
	Acquisto di beni /Acquisto di Servizi/ Gestione altri costi.	Liquidazione fatture	Struttura ordinanti	autorizzazione al pagamento di beni/servizi non ricevuti	2	3	6		X		<p>Indicatori di controllo. La fattura viene liquidata dal soggetto referente e autorizzata al pagamento dal Responsabile della struttura assegnataria del budget. Nel caso di beni c'è anche un altro soggetto al magazzino che è colui che carica il ricevimento SEPARAZIONE DEI COMPITI E DELLA RESPONSABILITA' .</p> <p>Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC.</p>
	Acquisto di beni /Acquisto di Servizi/ Gestione altri costi.	Emissione ordinativi di pagamento	Struttura Bilancio, Patrimonio	Mancato rispetto dei termini di pagamento generando situazioni di favoritismo a discapito di altri fornitori	1	4	4		X		<p>Indicatori di controllo. L'ufficio Bilancio deve comunicare, con cadenza mensile, i pagamenti sulla Piattaforma di certificazione crediti del MEF. Deve inoltre pubblicare l'indicatore di tempestività dei pagamenti e l'elenco degli ordinativi emessi con cadenza trimestrale . Deve infine comunicare con cadenza annuale, l'ammontare dei debiti per cui non sono stati rispettati i termini di legge (60gg dal ricevimento della fattura).</p> <p>Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC. Inoltre è presente una risorsa dedicata al controllo degli estratti conto per evitare eventuali ritardi, oltre alla circolarizzazione annuale svolta dal Collegio Sindacale</p>

		Acquisto di beni /Acquisto di Servizi/ Gestione altri costi.	Emissione ordinativi di pagamento	Struttura Bilancio, Patrimonio	Mancanza di regolarità contributiva del fornitore e/o inadempienza con Equitalia	1	4	4		X		<p>Indicatori di controllo. L'ufficio Bilancio ha inserito un controllo automatizzato sulla regolarità del DURC per evitare di emettere ordinativi di pagamento con DURC scaduto. Equitalia viene controllata manualmente dall'operatore che emette i mandati e ricontrollata da chi li firma. .</p> <p>Misure di riduzione del rischio descrizione procedura PAC.</p>
		Gestione Cassa economale	L'Economo rimborsa in contanti chi ha effettuato l'acquisto	Economo	Assenza di idonea documentazione contabile e congruità dei prezzi	4	1	4		X		<p>Indicatori di controllo. viene verificata la documentazione allegata alla richiesta di rimborso e comunque si tratta di una spesa minuta.</p> <p>Misure di riduzione del rischio Regolamento Cassa Economale ed agenti contabili.</p>