

ALLEGATO 1_ IDENTIFICAZIONE GENERALE RISCHI PAC

ALLEGATO 1

AREA PAC	Tipologia di Rischio	IDENTIFICAZIONE GENERALE DEI RISCHI
AREA IMMOBILIZZAZIONI	Rischio di compliance e di processo	Rischio legato alla assenza di separazione delle funzioni. Rischio legato alla pianificazione dell'attività inventariale dei cespiti aziendali. Rischio legato alla mancata o errata mappatura della localizzazione dei beni aziendali. Rischio di esecuzione delle azioni inventariali. Rischio rettifiche inventariali non autorizzate. Rischio rilevazione beni di terzi presso Azienda. Rischio rilevazione beni dell'Azienda presso i Terzi.
AREA PATRIMONIO NETTO	Rischio di compliance e di processo	
AREA COSTI E DEBITI	Rischio di compliance e di processo	Rischio legato alla assenza di separazione delle funzioni. Rischio di mancata pianificazione degli approvvigionamenti di beni e servizi. Rischio che gli acquisti di beni e servizi non vengano effettuati alle migliori condizioni economiche e di qualità. Rischio gestione anagrafica fornitori. Rischio che gli acquisti di beni e servizi non vengano preventivamente controllati e formalizzati ed archiviati. Rischio che gli ordini d'acquisto non siano completi e accurati. Rischio che gli acquisti di beni e servizi non vengano adeguatamente archiviati. Rischio di mancata corrispondenza tra bene ricevuto e/o servizi richiesti nell'ordine. Rischio che gli ammontari registrati (quantità e valore) non rappresentino transazioni realmente avvenute. Rischio che gli importi delle passività non siano correttamente calcolati e registrati. Rischio che gli importi per beni/servizi ricevuti non sono registrati nel periodo di competenza. Rischio che la merce e i servizi ricevuti non vengano rilevati quali merce o servizi ricevuti fatturati o da fatturare. Rischio sulla procedura di liquidazione in termini documentali, identificativi, autorizzativi e contabili. Rischio non adeguata stima dei fondi rischi per contenziosi. Rischio legato alla gestione del personale.

ALLEGATO 1_ IDENTIFICAZIONE GENERALE RISCHI PAC

AREA PAC.	Tipologia di Rischio	IDENTIFICAZIONE GENERALE DEI RISCHI
AREA CREDITI E RICAVI	Rischio di compliance e di processo	Rischio legato alla assenza di separazione delle funzioni Rischio legato alla gestione dei contributi vincolati Rischio di mancata autorizzazione per l'attività intramoenia Rischio di gestione attività intramoenia Rischio di gestione ricavi da compartecipazione spesa sanitaria Rischio di gestione dei servizi resi a pagamento Rischio gestione anagrafica utenti (o Clienti) Rischio di credito Rischio che gli ammontari registrati non rappresentino transazioni realmente avvenute Rischio che gli importi dei ricavi non siano correttamente calcolati e registrati Rischio che i crediti e i ricavi non siano contabilizzati nel corretto periodo di competenza
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	Rischio di compliance e di processo	Rischio legato alla separazione delle funzioni Rischio che le transazioni siano gestite da soggetti non autorizzati Rischio che le transazioni in entrata e in uscita non siano giustificate Rischio che i movimenti bancari non siano correttamente riflessi nel sistema contabile Rischio legato alla gestione di incassi e pagamenti Rischio legato alla gestione delle Casse
AREA RIMANENZE	Rischio di compliance e di processo	Rischio legato alla assenza di separazione delle funzioni Rischio che le rimanenze esposte in bilancio non siano allineate alla giacenza fisica delle scorte Rischio che le rimanenze esposte in bilancio non siano correttamente valutate Rischio legato alla pianificazione dell'attività inventariale Rischio di localizzazione (Completezza della conta) Rischio di esecuzione delle azioni inventariali Rischio rettifiche inventariali non autorizzate Rischio non corretta contabilizzazione per competenza Rischio non corretta applicazione del metodo del costo medio Rischio disallineamento contabile fisico/contabile Rischio rilevazione beni di terzi prezzo Azienda Rischio rilevazione beni dell'Azienda presso i Terzi Rischio disallineamento di qualità e quantità tra beni ordinati e beni ricevuti Rischio di mancato scarico/carico dei movimenti interni (da magazzini centrali a reparti, da reparti a magazzini centrali, tra reparto e reparto, tra magazzino e magazzino) in modo tempestivo ed appropriato Rischio di mancata accuratezza tra scarico fisico e scarico contabile Rischio legato alla gestione dei farmaci scaduti Rischio che i farmaci scaduti non siano eliminati dalla contabilità Rischio di obsolescenza / deterioramento per cattiva conservazione
AREA GENERALE	Rischio di compliance e di processo	Rischio legato alla assenza di separazione delle funzioni Rischio che i comportamenti non siano conformi a leggi e regolamenti Rischio che non siano raggiunti gli obiettivi gestionali Rischio che i sistemi gestionali non permettano la gestione ottimale dei dati

ALLEGATO 1_ IDENTIFICAZIONE GENERALE RISCHI PAC

AREA PAC	Tipologia di Rischio	IDENTIFICAZIONE GENERALE DEI RISCHI
AREA RIMANENZE	Rischio di compliance e di processo	Rischio legato alla assenza di separazione delle funzioni Rischio che le rimanenze esposte in bilancio non siano allineate alla giacenza fisica dello scorte Rischio che le rimanenze esposte in bilancio non siano correttamente valutate Rischio legato alla pianificazione dell'attività inventariale Rischio di localizzazione (Completezza della conta) Rischio di esecuzione delle azioni inventariali Rischio rettifiche inventariali non autorizzate Rischio non corretta contabilizzazione per competenza Rischio non corretta applicazione del metodo del costo medio Rischio disallineamento contabile fisico/contabile Rischio rilevazione beni di terzi prezzo Azienda Rischio rilevazione beni dell'Azienda presso i Terzi Rischio disallineamento di qualità e quantità tra beni ordinati e beni ricevuti Rischio di mancato scarico/carico dei movimenti interni (da magazzini centrali a reparti, da reparti a magazzini centrali, tra reparto e reparto, tra magazzino e magazzino) in modo tempestivo ed appropriato Rischio di mancata accuratezza tra scarico fisico e scarico contabile Rischio legato alla gestione dei farmaci scaduti Rischio che i farmaci scaduti non siano eliminati dalla contabilità Rischio di obsolescenza / deterioramento per cattiva conservazione
AREA GENERALE	Rischio di compliance e di processo	Rischio legato alla assenza di separazione delle funzioni Rischio che i comportamenti non siano conformi a leggi e regolamenti Rischio che non siano raggiunti gli obiettivi gestionali Rischio che i sistemi gestionali non permettano la gestione ottimale dei dati