

ALLEGATO 3_PIANO TRIENNALE 2021-2023

PIANO DI AUDIT TRIENNALE

AREA	Tipologia di Rischio	RISCHIO	Probabilità	Impatto	Misurazione	Livello	Monitoraggio previsto nella normativa PAC	Tempestività di esecuzione
AREA IMMOBILIZZAZIONI	Rischio di compliance o 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 adioni inventariali. Rischio rettifiche inventariali non autorizzate. Rischio rilevazione beni di terzi presso Azienda. Rischio rilevazione beni dall'Azienda presso i Terzi.	4	4	16	ALTO	D	ANNO 2021
AREA PATRIMONIO NETTO	Rischio di compliance e di processo		4	4	16	ALTO	H	
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 che gli acquisti di beni e servizi non vengano adeguatamente autorizzati. Rischio di mancata corrispondenza tra beni ricevuti e/o servizi richiesti nell'ordine. Rischio che gli ammontari registrati (quantità o 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 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 contabile. Rischio non adeguata stima dei fondi rischi per contenziosi. Rischio legato alla gestione del personale.	4	4	16	ALTO	I	ANNO 2021
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 o 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.	3	3	9	MEDIO	F	ANNO 2022
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.	2	4	8	MEDIO	G	ANNO 2023

ALLEGATO 3_PIANO TRIENNALE 2021-2023

AREA	Tipologia di Rischio	RISCHIO	Probabilità	Impatto	Misurazione	Livello	Monitoraggio previsto nella normativa PAC	Templistica di esecuzione
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 Torzi Rischio disallineamento di qualità e quantità tra beni ordinati e beni ricevuti Rischio di mancato scarico/carico dei movimenti interni (da magazzini centrali a reparto, da reparto 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	3	3	9	"MEDIO"	E	ANNO 2022
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	3	3	9	"MEDIO"	A	ANNO 2023