



ANALISI DEI RISCHI DI COMPLIANCE PAC - REF D.2.04 (Risk Assessment Generale) AREA COSTI E DEBITI				Probabilità	Impatto	Misurazione	Livello	AZIONE PAC OGGETTO DI AUDIT	STRUTTURA AZIENDALE ALCANTARA E AMBITO DELL'AUDIT	Attività pianificate (Piano di audit 2021) e obiettivo dell'intervento	Crono programma delle attività
ID RIS	Tipologia di Rischio Identificata	RISCHIO	DESCRIZIONE								
Ciclo Debiti e Costi											
D.2.04.1	Rischio di Compliance; Rischio di processo	Rischio legato alla assenza di separazione delle funzioni.	Possibilità che le attività e funzioni operative dell'Ente, attribuite ai soggetti coinvolti a vario titolo nel ciclo passivo, non siano affidate a funzioni (ruoli diversi in modo da garantire il rispetto della segregazione funzionale e quindi eliminare le condizioni di incompatibilità tra le funzioni (operativa, contabile, contabili, autorizzative).	4	5	20					
D.2.04.2	Rischio di Compliance; Rischio di processo	Rischio di mancata pianificazione degli approvvigionamenti di beni e servizi.	Possibilità che gli acquisti di beni (sia durevoli che di consumo) e dei servizi necessari per lo svolgimento delle attività dell'Ente non siano pianificati e quindi si ricorra a procedure di acquisto in modalità di urgenza.	4	5	20					
D.2.04.3	Rischio di Compliance; Rischio di processo	Rischio che gli acquisti di beni e servizi non vengano effettuati alle migliori condizioni economiche e di qualità.		4	5	20					
D.2.04.4	Rischio di Compliance	Rischio gestione anagrafica fornitori	Possibilità che l'anagrafica fornitori inserita nel sistema informatico, non venga periodicamente aggiornata, non permetta la verifica della correttezza corrispondenza con la documentazione di supporto, possa essere modificata dal personale non autorizzato ed in assenza di separazione delle funzioni.	3	3	9	MEGLIO				
D.2.04.5	Rischio di Compliance	Rischio che gli acquisti di beni e servizi non vengano preventivamente controllati e formalizzati ed archiviati.	Possibilità che in Azienda il processo di approvvigionamento non venga adeguatamente formalizzato in sede di determinazione e definizione del fabbisogno di beni e servizi.	4	4	16	ALTO				
D.2.04.6			Possibilità che in Azienda non venga eseguita un controllo sostanziale, formale e documentale sulle richieste di acquisto (per ordini) provenienti dalle unità richiedenti le forniture.	4	4	16	ALTO				
D.2.04.7			Possibilità che l'insediamento nel sistema informatico degli ordini di acquisto sia eseguito da personale non autorizzato.	1	5	5	BASSO				
D.2.04.8	Rischio di Compliance	Rischio che gli ordini d'acquisto non siano completi e accurati.	Possibilità che gli ordini di acquisto inseriti a sistema ed inviati ai fornitori non siano completi dei dati necessari per individuare (tip, quantità, prezzi, condizioni di acquisto, della fornitura spedita nei contatti di fornitura).	1	5	5	BASSO				
D.2.04.9	Rischio di Compliance	Rischio che gli acquisti di beni e servizi non vengano adeguatamente archiviati.	Possibilità che gli ordini di acquisto non siano correttamente identificabili attraverso una numerazione sequenziale e correttamente archiviati.	1	4	4	BASSO				
D.2.04.10	Rischio di Compliance	Rischio che gli acquisti di beni e servizi non vengano adeguatamente autorizzati.	Possibilità che il soggetto che autorizza gli ordini di beni e servizi non sia indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti.	1	5	5	BASSO				



ANALISI DEI RISCHI DI COMPLIANCE PAC - REF D.2.04 (Risk Assessment Generale) AREA COSTI E DEBITI

ID RIS	Tipologia di Rischio Identificato	RISCHIO	DESCRIZIONE	Probabilità	Impatto	Misurazione	Livello	AZIONE P.A.C. OGGETTO DI AUDIT	STRUTTURA AZIENDALE ADOTATA E AMBITO DELL'AUDIT	Attività pianificate (Piano di audit 2021) e obiettivo dell'intervento	Crono programma delle attività
D.2.04.11	Rischio di Compliance	Rischio di mancata corrispondenza tra bene ricevuto e/o servizi richiesti nell'ordine.	Possibilità che i beni e/o i servizi ricevuti non corrispondano per tipologia, volume, prezzo e quanto indicato nell'ordine di acquisto.	1	5	5	BASSO				
D.2.04.12	Rischio di Compliance	Rischio che gli inventari registrati (quantità e valore) non rappresentino l'effettiva realtà esistente.	Possibilità che in fase di registrazione il sistema informatico consenta la registrazione senza la verifica (segunda informatica) tra ordine e fattura elettronica.	1	4	4	BASSO				
D.2.04.13	Rischio di Compliance	Rischio che gli importi delle passività non siano correttamente calcolati e registrati.	Il rischio è legato alla possibilità che gli estratti conto dei saldi ricevuti dai fornitori non siano perfettamente riconciliati con i dati presenti in contabilità.	2	4	8	MEDIO				
D.2.04.14	Rischio di Compliance	Rischio che gli importi delle passività non siano correttamente calcolati e registrati.	Possibilità che la eventuale differenza tra i saldi fornitori ed i saldi di contabilità non venga indagata e comunicata alla Direzione per le dovute correzioni.	2	4	8	MEDIO				
D.2.04.15	Rischio di Compliance	Rischio che gli importi per beneficiari ricevuti sono registrati nel periodo di competenza.	Possibilità che le registrazioni dei documenti contabili pervenuti dopo la chiusura dell'esercizio non seguano il principio di corretta registrazione per competenza.	1	5	5	BASSO				
D.2.04.16	Rischio di Compliance	Rischio che la merce e i servizi ricevuti non vengano ricevuti quali merce o servizi ricevuti fatturati e da fatturare.	Il rischio è legato alla possibilità che non siano quantificate tutte le rilevazioni sui valori di assestamento di bilancio concernenti le fatture da ricevere per contabilità di competenza.	1	5	5	BASSO				
D.2.04.17	Rischio di Compliance	Rischio sulla procedura di liquidazione in termini documentali, identificativi, autorizzativi e contabili.	Il rischio è legato alla possibilità che si autorizzino pagamenti di beni o servizi non effettivamente ancora ricevuti dai fornitori.	1	5	5	BASSO				
D.2.04.18		Rischio sulla procedura di liquidazione in termini documentali, identificativi, autorizzativi e contabili.	Rischio è legato alla possibilità che si autorizzino dei pagamenti senza una appropriata verifica della modalità di pagamento e della corretta documentazione associata al corretto fornitore da liquidare.	1	5	5	BASSO				
D.2.04.19	Rischio di Compliance	Rischio non adeguata stima dei rischi per contenziosi.	Il rischio è legato alla possibilità che i processi interni di gestione delle vertenze legali (in viai) non siano adeguatamente gestiti, monitorati e valutati.	3	5	15	ALTO				
D.2.04.20	Rischio di Compliance	Rischio legato alla gestione del personale	Possibilità che le procedure volte al reclutamento di personale non seguano la modalità prevista dalla Legge.	2	5	10	MEDIO				
			Possibilità che l'immersione in servizio non avvenga a seguito di apposito provvedimento deliberativo.	1	4	4	BASSO				
			Il rischio è regolato alla possibilità che gli uffici competenti non svolgano azioni di monitoraggio efficaci al puntuale aggiornamento delle posizioni giuridiche dei dipendenti dell'Ente.	3	3	9	MEDIO				
			Il rischio è legato alla possibilità che esistano dei disallineamenti tra i dati gestionali di rilevazione delle componenti spendibili, assicurate e previdenziali dei dipendenti con i dati contabili.	3	3	9	MEDIO				
			Il rischio è legato alla possibilità che i processi interni di gestione delle vertenze legali di natura giudiziaria non siano adeguatamente gestiti e presidiati (si veda anche rischio sull'accantonamento ai fondi rischi per contenziosi).	3	5	15	ALTO				