

AZIENDA USL DI IMOLA - AREA RISCHIO: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

MAPPATURA DEI PROCESSI

PROCESSO	prog	FASE/ATTIVITA'	INPUT	OUTPUT	UNITA' ORGANIZZATIVA RESPONSABILE
GESTIONE DELLE ENTRATE	1	ciclo attivo: decentramento attività di fatturazione ai gestori tramite GAAC o altre procedure con regolarizzo incasso	emissione fattura attiva	regolarizzazione incasso tramite reversale	UOCF e UO decentrate
	1.1	Gestione anagrafiche clienti			
	1.2	Fatturazione attiva tramite GAAC o tramite importazione di documenti attivi da procedure esterne al gestionale contabile (da parte delle UO decentrate)			
	1.3	Controlli esiti delle fatture elettroniche emesse			
	1.4	Incassi			
GESTIONE DELLE USCITE	2	ciclo attivo: decentramento attività di fatturazione ai gestori tramite GAAC o altre procedure con regolarizzo incasso	ricezione fattura passiva	pagamento della fattura	UOCF e UO decentrate
	2.1	Gestione anagrafiche fornitori			
	2.2	Ricezione della fattura			
	2.3	Registrazione fatture			
	2.4	Verifiche Dure			
	2.5	Verifica Agenzia delle Entrate-Riscossione			
	2.6	Liquidazione della fattura			
	2.7	Pagamento della fattura			

MAPPATURA PROCESSI
AREA GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

PROCESSO	prog	FASE/ATTIVITA'	INPUT	OUTPUT	UNITA' ORGANIZZATIVA RESPONSABILE
	2.8	Comunicazione dei debiti scaduti da parte dell'U.O.C.F. ai servizi gestori			
	2.9	Ritardati pagamenti con emissione interessi moratori			
ATTIVITA' DI RECUPERO CREDITI SU FATTURE	3	Coordinamento delle attività necessarie al recupero del credito scaduto e non ancora incassato. Coordinamento di tavolo di incontri tra uffici gestori al fine della verifica della corretta applicazione della procedura. Pianificazione delle eventuali azioni legali/Agenzia delle Entrate-Riscossione. Rilevazione contabile degli eventuali esiti	credito scaduto	incasso del credito	UOCF e UO decentralizzate
	3.1	individuazione degli importi non incassati e del soggetto debitore			
	3.2	Invio del primo e secondo sollecito di pagamento da parte del servizio che ha erogato la prestazione			
	3.3	invio ad Agenzia delle Entrate - Riscossione previa informazione da parte delle UO decentralizzate all'UOCF			

AZIENDA USL DI IMOLA - AREA RISCHIO: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

REGISTRO DEI RISCHI

prog	PROCESSO/FASE	EVENTO RISCHIOSO	INDICATORI DI RISCHIO		FATTORI ABILITANTI		MOTIVAZIONE VALUTAZIONE RISCHIO	VALUTAZIONE RISCHIO	TIPOLOGIA MISURE	MISURE DI PREVENZIONE	UNITA' ORGANIZZATIVA RESPONSABILE	Tempi di attuazione della misura	Indicatori di MONITORAGGIO	Target	Tempi di monitoraggio	Note
1	GESTIONE DELLE ENTRATE															
1.1	Gestione anagrafiche clienti	non rilevato														
1.2	Fatturazione attiva tramite GAAC o tramite importazione di documenti attivi da procedure esterne al gestionale contabile (da parte delle UO decentrate)	mancata o parziale fatturazione	grado di discrezionalità del decisore interno		inadeguatezza o scarsa competenza del personale addetto ai processi		decentramento e controlli su attività resa e fatturata nelle singole unità	MEDIO	controllo	controlli attività fatturate	U.O. DECENTRATE (ASSOT DSP e libera professione)	misura in atto/in corso di attuazione nell'anno corrente			annuale	
1.3	Controlli esiti delle fatture elettroniche emesse	mancati controlli su completezza e correttezza dei dati inseriti nella fattura ai fini della remissione	livello di interesse esterno		eccessiva regolamentazione, complessità e scarsa chiarezza della normativa		elevato livello di informatizzazione e tracciamento del processo	BASSO	controllo		U.O. DECENTRATE (ASSOT DSP e libera professione)	misura in atto/in corso di attuazione nell'anno corrente	percentuale delle fatture respinte rispetto a quelle emesse		annuale	
1.4	Incassi	non rilevabile														
2	GESTIONE DELLE USCITE															
2.1	Gestione anagrafiche fornitori	caricamento di una anagrafica scorretta nel registro regionale o attribuzione non corretta di informazioni (es. IBAN) a livello locale	livello di interesse esterno	grado di discrezionalità del decisore interno	manca di misure di trattamento del rischio e/o controlli		manca di misure di controllo	MEDIO	regolamentazione	misure di separazione delle funzioni di gestione anagrafica fornitori/registrazione fatture/liquidazione e pagamento	UOCF	misura in atto/in corso di attuazione nell'anno corrente			annuale	
2.2	Ricezione della fattura	non rilevabile														
2.3	Registrazione fatture	Creazione documento fittizio cartaceo/emissione di ordinativi di pagamento non dovuti	livello di interesse esterno	grado di discrezionalità del decisore interno	manca di misure di trattamento del rischio e/o controlli		manca di misure di controllo	MEDIO	regolamentazione	misure di separazione delle funzioni di gestione anagrafica fornitori/registrazione fatture/liquidazione e pagamento	UOCF	misura in atto/in corso di attuazione nell'anno corrente			annuale	
2.4	Verifiche Dure	mancata o scorretta verifica														
2.5	Verifica Agenzia delle Entrate-Riscossione	mancata o scorretta verifica														
2.6	Liquidazione della fattura	attestazione di liquidazione non conforme alla prestazione/servizio erogato. Rischio non rilevabile per l'acquisizione di beni	livello di interesse esterno	grado di discrezionalità del decisore interno	esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi	manca di misure di trattamento del rischio e/o controlli	scarsa possibilità di controllo di conformità della prestazione fatturata/esercizio dell'attività da parte di pochi/autoreferenzialità	MEDIO	regolamentazione	attività decentrata/previsione di controlli a campione/responsabilizzazione dei dirigenti e degli operatori	Servizi liquidatori	misura da programmare nel triennio del PTPCT			annuale	
2.7	Pagamento della fattura	non rilevabile														
2.8	Comunicazione dei debiti scaduti da parte dell'U.O.C.F. ai servizi gestori	non rilevabile														
2.9	Ritardati pagamenti con emissione interessi moratori	accordo con il fornitore per applicazione interessi moratori	livello di interesse esterno	grado di discrezionalità del decisore interno	manca di misure di trattamento del rischio e/o controlli		livello di informatizzazione/pagamento entro la scadenza	BASSO	controllo	controlli massivi informatizzati	UOCF	misura da programmare nel triennio del PTPCT			annuale	
3	ATTIVITA' DI RECUPERO CREDITI SU FATTURE															
3.1	individuazione degli importi non incassati e del soggetto debitore	mancata o ritardata individuazione degli importi non incassati														
3.2	Invio del primo e secondo sollecito di pagamento da parte del servizio che ha erogato la prestazione															
3.3	invio ad Agenzia delle Entrate - Riscossione previa informazione da parte delle UO decentrate all'UOCF	mancata o ritardata segnalazione	livello di interesse esterno		manca di misure di trattamento del rischio e/o controlli		manca di misure di controllo informatico rispetto alle fasi precedenti	BASSO	controllo	controlli a campione	UOCF	misura da programmare nel triennio del PTPCT			annuale	

INDICATORI RISCHIO

livello di interesse esterno
grado di discrezionalità del decisore interno
manifestazione di eventi corruttivi in passato nel processo
opacità del processo decisionale
grado di attuazione delle misure di trattamento
altro

STIMA INDICATORI DI RISCHIO

ALTO
MEDIO
BASSO

TIPOLOGIA DI MISURA

controllo
trasparenza
definizione e promozione dell'etica e di std di comportamento
regolamentazione
semplificazione
formazione
sensibilizzazione e partecipazione
rotazione
segnalazione e protezione
disciplina del conflitto di interessi
regolazione dei rapporti con portatori di interessi particolari

FATTORI ABILITANTI

mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli
mancanza di trasparenza
eccessiva regolamentazione, complessità e scarsa chiarezza della normativa
esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi
scarsa responsabilizzazione interna
inadeguatezza o scarsa competenza del personale addetto ai processi
inadeguata diffusione della cultura della legalità
altro

TEMPI DI ATTUAZIONE DELLA MISURA

misura in atto/in corso di attuazione nell'anno corrente
misura da programmare nel triennio del PTPCT

TEMPI DI MONITORAGGIO

annuale
semestrale