



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA  
Sede legale: Via del Vespro n.129 - 90127 Palermo  
CF e P.IVA: 05841790826  
AREA ECONOMICO FINANZIARIA E PATRIMONIALE

Al Responsabile della Prevenzione, Corruzione e  
Trasparenza

e p.c. Al Direttore Amministrativo

### LORO SEDI

Oggetto: Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza AOUP “P. Giaccone” 2021-2023 di cui alla delibera 323 del 26/03/2021 – art.11 Obblighi di informazione e monitoraggio – Responsabile Area Economico Finanziaria e Patrimoniale.

In relazione alla verifica sull’attuazione del Piano delle Azioni implementate dai titolari del trattamento del rischio sull’Area Economico -Finanziaria, come previsto dal PTPC 2021-2023 , si relaziona e trasmette il report delle azioni intraprese e dei risultati conseguiti.

Preliminarmente si ritiene opportuno evidenziare che la Mappatura dei Rischi , Allegato 1 alla delibera 323 del 26/03/2021, riporta, al p. 6 “*Area Attività libero Professionbale e liste d’Attesa*”, le seguenti attività e rischio correlato :

- 6.2 Svolgimento dell’ ALPI – Rischio “Violazione dell’obbligo di non superamento dei volumi di attività istituzionale”,
- 6.3 Svolgimento dell’ALPI – Rischio “ Svolgimento dell’Alpi in orario di servizio”,
- 6.4 Svolgimento dell’ALPI – Rischio “ Violazione degli obblighi di prenotazione centralizzata, di fatturazione e di incasso diretto dell’Azienda dei proventi da Alpi espletata presso studi professionali in rete,
- 6.5 Svolgimento dell’ALPI – Rischio “Alterazioni dello svolgimento dell’attività in assenza di regole chiare e aggiornate,
- 6.6. Svolgimento dell’ALPI – Rischio “ Alterazione dello svolgimento dell’attività, in particolare per errate informazioni ai pazienti sui tempi d’attesa per il ricovero,

che non rientrano nella competenza e responsabilità di questa Direzione di Area dal punto di vista gestionale né tanto meno relativamente al rispetto della normativa in oggetto.

Pertanto si chiede la rettifica della suddetta Mappatura.

Per quanto riguarda l’Area di rischio “*Gestione delle Entrate , delle spese e del patrimonio*” si procede alla rappresentazione dello stato del rischio, delle attività e del monitoraggio secondo i rispettivi sottoprecetti individuati:

- 1) 7.2 Applicazione processo recupero crediti (Verifica esigibilità del credito, eventuale sollecito, gestione contabile posizione).

Rischio individuato: discrezionalità nell’effettuazione dei solleciti e dei termini per il recupero dei crediti.



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Sede legale: Via del Vespro n.129 - 90127 Palermo

CF e P.IVA: 05841790826

### AREA ECONOMICO FINANZIARIA E PATRIMONIALE

Il rischio specifico continua ad essere mantenuto al livello BASSO in considerazione della esistenza di specifica procedura PAC Ciclo Attivo che regola il controllo della totalità dei crediti, mediante monitoraggi e solleciti, nonché la loro chiusura/svalutazione solo a seguito di apposito atto deliberativo.

Pertanto :

- il processo nell'ambito di questa attività è parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari).
- Sussistono specifici meccanismi di verifica interni. Controllo a campione.
- È prevista una rotazione dei funzionari dedicati all'attività in tempi lunghi.
- Il potenziale danno graverebbe sull'Azienda.
- Il Piano di azione/attività è previsto dal PAC.

#### 2) 7.3 Istruttoria per la gestione dei rimborsi e delle note di credito

Il rischio specifico continua ad essere mantenuto al livello BASSO in considerazione della esistenza di specifica procedura PAC Ciclo Attivo che regola le operazioni in oggetto.

Pertanto :

- il processo nell'ambito di questa attività è parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari).
- Sussistono specifici meccanismi di verifica interni.
- È prevista una rotazione dei funzionari dedicati all'attività in tempi lunghi.
- Il potenziale danno graverebbe sull'Azienda.
- Il Piano di azione/attività è previsto dal PAC.

#### 3) 7.4 Istruttoria per ricarica delle carte di credito

Non risulta l'attivazione di carte di credito aziendali.

Si ritiene opportuno segnalare ad ogni buon fine alcune attività, non inserite nella mappatura di che trattasi, per le quali si rappresenta la valutazione dello stato del rischio.

#### - **Operazioni di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Cassiere:**

Rischio individuato : personalizzazione sulle operazioni di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Cassiere.

Il rischio specifico continua ad essere mantenuto al livello BASSO in considerazione della esistenza di specifica procedura PAC Ciclo Attivo che regola le operazioni in oggetto.

Pertanto :

- il processo nell'ambito di questa attività è parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari).
- Sussistono specifici meccanismi di verifica interni.
- È prevista una rotazione dei funzionari dedicati all'attività in tempi lunghi.
- Il potenziale danno graverebbe sull'Azienda.
- Il Piano di azione/attività è previsto dal PAC.
- Controllo a campione dei mandati di pagamento e delle reversali.
- Verifica periodica da parte di personale interno ed esterno (Collegio Sindacale).



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Sede legale: Via del Vespro n.129 - 90127 Palermo

CF e P.IVA: 05841790826

### AREA ECONOMICO FINANZIARIA E PATRIMONIALE

#### - **Donazioni in denaro :**

Rischio individuato: le donazioni non rispettano il vincolo di destinazione.

Il rischio specifico continua ad essere mantenuto al livello BASSO in considerazione della esistenza di specifica procedura PAC Ciclo Attivo che regola le operazioni in oggetto.

Pertanto :

- il processo nell'ambito di questa attività è parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari).
- Sussistono specifici meccanismi di verifica interni.
- È prevista una rotazione dei funzionari dedicati all'attività in tempi lunghi.
- Il potenziale danno graverebbe sull'Azienda.
- Il Piano di azione/attività è previsto dal PAC.
- Controllo a campione .

#### - **Transazione con i fornitori**

Rischio individuato: Personalizzazione della transazione

Il rischio specifico continua ad essere mantenuto al livello BASSO in considerazione della esistenza di specifica procedura PAC Ciclo Attivo che regola le operazioni in oggetto.

Pertanto :

- il processo nell'ambito di questa attività è parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari). Le percentuali di riduzione degli interessi e sconti sono già determinate.
- Sussistono specifici meccanismi di verifica interni.
- È prevista una rotazione dei funzionari dedicati all'attività in tempi lunghi.
- Il potenziale danno graverebbe sull'Azienda.
- Il Piano di azione/attività è previsto dal PAC.
- Controllo a campione .

#### - **Verifica inadempimenti ex art. 48 bis DPR 602/76 in via preliminare ai pagamenti ai fornitori di beni e servizi**

Rischio individuato: Personalizzazione delle verifiche

Il rischio specifico continua ad essere mantenuto al livello BASSO in considerazione della esistenza di specifica procedura PAC Ciclo Attivo che regola le operazioni in oggetto.

Pertanto :

- il processo nell'ambito di questa attività è parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari equitalia)
- Sussistono specifici meccanismi di verifica interni.
- È prevista una rotazione dei funzionari dedicati all'attività in tempi lunghi.
- Il potenziale danno graverebbe sull'Azienda.
- Il Piano di azione/attività è previsto dal PAC.
- Controllo a campione .

#### - **Pagamento fatture liquidate**

Rischio individuato: Discrezionalità nel controllo

Il rischio specifico continua ad essere mantenuto al livello BASSO in considerazione della esistenza di specifica procedura PAC Ciclo Attivo che regola le operazioni in oggetto.



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA**

Sede legale: Via del Vespro n.129 - 90127 Palermo

CF e P.IVA: 05841790826

**AREA ECONOMICO FINANZIARIA E PATRIMONIALE**

Pertanto :

- il processo nell'ambito di questa attività è parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari equitalia)
- Sussistono specifici meccanismi di verifica interni.
- È prevista una rotazione dei funzionari dedicati all'attività in tempi lunghi.
- Il potenziale danno graverebbe sull'Azienda.
- Il Piano di azione/attività è previsto dal PAC.
- Controllo a campione .

Relativamente agli adempimenti relativi alla **pubblicazione dati su Amministrazione Trasparente** (allegato 2 deliberazione n. 323 del 26/03/2021) si comunica quanto segue:

- 4. Prestazioni professionali in regime intramuraria** : la pubblicazione dati relativi all'attività libero professionbale intramuraria non rientra nella competenza e responsabilità di questa Direzione di Area.
- 7. Società partecipate**:il bilancio d'esercizio, adottato e pubblicato entro il 30/06/2021, riporta i dati richiesti sulle società partecipate.
- 12. Bilanci**: Il bilancio preventivo, il bilancio consuntivo, il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio sono pubblicati entro le previste scadenze.
- 14. Controlli e rilievi sull'amministrazione**: le relazioni del collegio sindacale sui bilanci (preventivi e consuntivi) sono pubblicate nel corrispondente fascicolo così come eventuali rilievi della Corte dei Conti.
- 16. Pagamenti dell'amministrazione**: i previsti indicatori e l'ammontare del debito sono pubblicati entro le previste scadenze.

Il Direttore dell'Area  
Dr. Luigi Guadagnino