

		RISCHIO DI FRODE				CONTROLLI	VALUTAZIONE DEL RISCHIO	
#	FASE	ATTIVITA'	Col. Rischio	Descrizione Rischio (cosa può accadere)	Possibile schema di frode	Considerazione sulla Frode	Descrizione Controllo	
1	Verifica presupposti per la scelta dei collaboratori	Verifica presupposti: per rispondenza incarico con obiettivo/motivazione indicato in programmazione	R1.1	ARTIFICIOSA RISPONDEZA INCARICO CON ATTO DI PROGRAMMAZIONE	Un soggetto esercita pressioni sui soggetti che propongono incarichi per essere favorito con una opportunità, pur avendo caratteristiche già presenti nell'Unità di interesse. In cambio il soggetto che predispone la proposta riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato verifica a campione la corrispondenza tra gli incarichi da assegnare e quelli programmati	Medio
		Verifica presupposti: per coerenza spesa con programmazione di personale per anno	R1.2	ARTIFICIOSA COERENZA SPESA INCARICO CON PROGRAMMAZIONE RISORSE ANNO RIFERIMENTO	Un soggetto esercita pressioni sui soggetti che controllano la spesa degli incarichi per essere favorito e mantenere una posizione tra le risorse. In cambio il soggetto che predispone il controllo riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato verifica periodicamente l'andamento della spesa e l'eventuale scostamento dalla previsione autorizzata in fase di autorizzazione.	Medio
		Verifica presupposti: per effettiva esigenza straordinaria che rende necessaria l'acquisizione della collaborazione	R1.3	CALCOLATA ESIGENZA STRAORDINARIA COLLABORAZIONE DA ACQUISIRE	Un soggetto esercita pressioni sul Direttore di Unità Operativa per favorire parente / amico con incarico straordinario. In cambio il soggetto che predispone la proposta riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.	In caso di esigenza straordinaria si deve essere in possesso dell'importo di spesa da destinare alla risorsa	Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato verifica a campione la corrispondenza tra gli incarichi da assegnare e quelli programmati	Medio
		Verifica presupposti: per natura professionalità richiesta e indisponibilità di uguale figura tra il personale già in servizio	R1.4	FALSA INDISPONIBILITA' SPECIALIZZAZIONE RICHIESTA	Un soggetto esercita pressioni sul Direttore di Unità Operativa per favorire parente / amico con incarico in assenza delle caratteristiche necessarie all'incarico. In cambio il soggetto che predispone la proposta riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato verifica a campione con la Dirigenza Medica la coerenza delle richieste per specializzazione	Medio
		Verifica presupposti: per congruenza tra compiti affidati ed entità del compenso proposto, nel rispetto dei vincoli finanziari di programmazione e dei prezzi di mercato	R1.5	ARTIFICIOSA CONGRUENZA CORRISPETTIVO CONTRATTUALE	Un soggetto esercita pressioni sull'Operatore dell'UOC Risorse Umane per avere un compenso superiore a quello previsto per quell'incarico. In cambio l'operatore che elabora il compenso riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il supervisore dell'Ufficio verifica a campione le tariffe pattuite	Medio
		Verifica presupposti: per congruenza tariffa ai prezzi di mercato	R1.6	TARIFFA APPARENTEMENTE CORRETTA	Un soggetto esercita pressioni sull'Operatore dell'UOC Risorse Umane per avere un riconoscimento superiore alle tariffe ordinarie previste per quell'incarico. In cambio il soggetto che elabora la tariffa riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'U.O o suo Incaricato verifica a campione i prezzi di mercato	Medio
		Verifica esistenza graduatoria	R2.1	Artificiosa verifica esistenza graduatoria	Un soggetto esercita pressioni sui soggetti che controllano eventuali graduatorie per favorire parente / amico con un nuovo avviso. In cambio il soggetto che controlla l'esistenza della graduatoria riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il supervisore dell'Ufficio verifica la disponibilità di eventuali graduatori e il rispetto delle procedure di consultazione prevedendo check list operativa	Medio
		Utilizzo graduatoria	R2.2	Calcolato utilizzo graduatoria	Un soggetto esercita pressioni sui soggetti che controllano la graduatoria per favorire parente / amico garantendone la chiamata. In cambio il soggetto che controlla la graduatoria riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il supervisore dell'Ufficio verifica il rispetto delle graduatorie	Medio
		Indizione avviso	R2.3	Studiata indizione avviso	Un soggetto esercita pressioni sui soggetti che indicano le caratteristiche dell'incarico per essere favorito. In cambio il soggetto che elabora l'avviso riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato verifica a campione la corrispondenza tra gli incarichi da assegnare e gli avvisi emessi	Medio
		Organizzazione selezione	R2.4	Artificiosa Organizzazione Selezione	Un soggetto esercita pressioni sugli operatori che predispongono la selezione per conoscere in anticipo le domande / argomenti. In cambio il soggetto che predispone la selezione riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.	L'individuazione delle prove avviene attraverso una commissione creata in conformità alle norme	Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato verifica a campione la coerenza dei requisiti degli incarichi da assegnare e la selezione organizzata	Medio
		Raccolta domande	R2.5	Interessata raccolta domande	Un soggetto per favorire parente / amico esercita pressioni sugli operatori che raccolgono le domande perché venga esclusa la domanda di un competitor. In cambio il soggetto che raccoglie le domande riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Esternare presso il Protocollo la raccolta delle domande di partecipazione	Medio

2	Indizione avviso - selezione Conferimento incarico	Verifica compatibilità commissione	R2.6	Artificiosa verifica compatibilità commissione	Un soggetto per favorire parente / amico esercita pressioni sugli operatori che definiscono i componenti della commissione perché sia incluso un membro a lui favorevole. In cambio il soggetto che organizza la commissione riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato verifica a campione le commissioni in rapporto ai conflitti di interesse (per le commissioni interne utilizza archivio aziendale)	Medio
		Valutazione titoli culturali e professionali dei candidati	R2.7	Studiata valutazione titoli culturali e professionali candidato	Un soggetto esercita pressioni sul Direttore di Unità Operativa per favorire parente / amico che non ha requisiti necessari ma lavora in Azienda di fama riconosciuta. In cambio il Direttore riceve garanzie di lavorare in futuro con Tale Azienda.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato verifica a campione la valutazione titoli degli incarichi da assegnare	Medio
		Conferimento incarico tramite provvedimento	R2.8	Artificioso Conferimento incarico tramite provvedimento	Un soggetto esercita pressioni sugli operatori che redigono i provvedimenti di incarico per essere favorito in eventuale graduatoria. In cambio il soggetto che elabora il provvedimento riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato prima di emettere il provvedimento verifica che il procedimento che conduce all'atto sia stato espletato nel pieno dei leggi/ regolamenti / procedure	Medio
		Predisposizione contratto e altra documentazione	R2.9	Artificiosa predisposizione contratto /altra documentazione	Un soggetto esercita pressioni sugli operatori che redigono il contratto o altra documentazione di un incarico per essere favorito economicamente . In cambio il soggetto che elabora il contratto riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato a campione verifica i contratti attivati o chiede una verifica all'auditor interno	Medio
		Stipula del contratto	R2.10	Viziata stipula del contratto	Un soggetto esercita pressioni sugli operatori che redigono il contratto di un incarico per essere favorito con clausole non ammesse dalla norma (garanzia di continuità operativa). In cambio il soggetto che elabora il contratto riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato a campione verifica i contratti attivati o chiede all'auditor interno una verifica	Medio
3	Gestione informatizzata dati	Aggiornamento modulo gestione bilancio Sigma	R3.1	ARTIFICIOSO AGGIORNAMENTO MODULO GESTIONE BILANCIO SIGMA	Un soggetto esercita pressioni sull'operatore che compila i dati in SIGMA per avere un riconoscimento economico non dovuto per il tipo di incarico assegnato. In cambio il soggetto che aggiorna i dati riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il supervisore controlla coerenza dei carichi	Medio
		Attivazione procedura presenze	R3.2	ALTERATA GESTIONE PROCEDURA PRESENZE / ASSENZE	Un soggetto esercita pressioni sull'operatore delle presenze/ assenze per avere un riconoscimento economico non dovuto per il numero di ore lavorate. In cambio il soggetto che verifica i dati di presenza riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il supervisore controlla a campione le modalità di registrazione della presenza / assenza	Medio
4	Trattamento economico e pagamento compensi	Verifica della correttezza liquidazioni	R4.1	Artificiosa verifica liquidazione e dati riportati	Un soggetto esercita pressioni sull'operatore che si occupa del trattamento economico per avere un riconoscimento non dovuto per il numero di ore lavorate. In cambio il soggetto che verifica i dati riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato a campione verifica i giustificativi che hanno portato alla liquidazione	Medio
		Verifica della liquidazione e dei dati riportati nell'eventuale fattura	R4.2	Artificioso inserimento in SIGMA importi da pagare	Un soggetto esercita pressioni sull'operatore che carica in SIGMA i compensi per avere un riconoscimento economico non dovuto per il numero di ore lavorate. In cambio il soggetto che inserisce i dati in SIGMA riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il Responsabile dell'Ufficio o suo Incaricato chiede affiancamento auditor per verifica liquidazione fatture	Medio
		Elaborazione complessiva degli emolumenti spettanti	R4.3	Fittizia elaborazione complessiva degli emolumenti spettanti	Un operatore per favorire parente /amico elabora dei compensi altrimenti non riconosciuti.		Il Responsabile dell'U.O. o suo Incaricato prima di procedere alla firma per autorizzazione verifica la corretta avvenuta elaborazione	Medio
		Predisposizione e invio documentazione per il SEF	R4.4	Studiata predisposizione report per il SEF	Un operatore per favorire parente /amico adegua i report del SEF a dei compensi non dovuti.		Il Responsabile dell'U.O. o suo Incaricato prima di procedere all'invio dei report verifica la corretta avvenuta elaborazione	Medio
		Chiusura dati giuridici del collaboratore per cessazione	R4.5	Artificiosa chiusura dati giuridici del collaboratore per cessazione	Un soggetto esercita pressioni sull'operatore che carica in SIGMA i dati di cessazione per avere compensi altrimenti non riconosciuti. In cambio il soggetto che inserisce i dati in SIGMA riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.		Il supervisore controlla a campione le cessazioni e la corretta chiusura negli applicativi gestionali	Medio
		Controllo inadempienze su pagamenti superiori a 10.000,00 €	R5.1	ARTIFICIOSO CONTROLLO INADEMPIENZE SU PAGAMENTI SUPERIORI A 10.000,00 Euro	Un operatore per favorire parente /amico effettua controlli di comodo		Il supervisore controlla a campione le inadempienze e il trattamento applicato	Medio

5	Trattamento fiscale ed adempimenti	Contabilizzazione costi emolumenti	R5.2	ARTIFICIOSA CONTABILIZZAZIONE COSTI EMOLUMENTI	Un operatore interessato per favorire parente /amico adegua i report a compensi non dovuti.		Il supervisore controlla a campione le elaborazioni	Medio
		Elaborazione costi consulenze non gestiti da SRUM	R5.3	ARTIFICIOSA ELABORAZIONE COSTI CONSULENZE	Un operatore interessato per favorire parente /amico aumenta il valore dei costi per consulenza.		Il Responsabile dell'U.O. o suo Incaricato verifica a campione il corretto trattamento delle consulenze	Medio