



PIANO TRIENNALE PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA 2020-2022

TRATTAMENTO DEL RISCHIO – MONITORAGGIO AL 30/06/2020

ATTIVITA' TECNICO-AMMINISTRATIVE-GESTIONALI CENTRALIZZATE

PERIODO: 01/01-30/06/2020

SETTORE AZIENDALE	PROCESSO	DESCRIZIONE EVENTO	OBIETTIVO	MISURA TRATTAMENTO (Generali/Specifiche)	INDICATORE	MONITORAGGIO AL 30/06/2020	MOTIVAZIONE IN CASO DI SCOSTAMENTO
APPROVVIGIONAMENTI	PROGRAMMAZIONE	Inadeguata stima dei fabbisogni, dei costi, insufficiente attenzione nell'attività istruttoria in termini di tempistica e obblighi di adesioni a Centrali di committenza, intempestiva individuazione di bisogni che può determinare la necessità di ricorrere a procedure non ordinarie motivate dall'urgenza	Rispetto degli obblighi di adesione ad ARCA e Consip, oculata attività istruttoria nella predisposizione di fabbisogni, costi e tempistica	Analisi e andamento dati storici e dei prezzi di riferimento, corretta programmazione	Eccessivo ricorso a prosecuzione di forniture	Il Servizio garantisce l'obbligo di adesione ad ARIA e CONSIP. Nel 1° semestre 2020, sono state autorizzate con provvedimento n.43 adesioni ad ARCA/ARIA e n. 1 adesione a CONSIP. La programmazione viene perseguita secondo le indicazioni regionali (Modulo Budget). Nel 1° semestre 2020 sono state autorizzate con provvedimento n. 15 proroghe, motivate dalla necessità di definire l'iter di gara per addvenire alla nuova aggiudicazione o alla stipula del nuovo contratto.	Il trend di ricorso ad adesioni ARCA/ARIA e CONSIP è in ulteriore aumento rispetto ai dati dello stesso periodo 2019. Il ricorso alla prosecuzione di fornitura rappresenta un'opzione prevista dal disciplinare di gara e può inoltre essere motivata sia dai numerosi ricorsi presentati dalle Ditte concorrenti sia dai tempi tecnici di attivazione e definizione delle convenzioni di ARIA. Si rileva, peraltro, che il provvedimento di proroga prevede la possibilità di interrompere la prosecuzione fornitura al momento della nuova stipula contrattuale. Si conferma la durata pluriennale degli acquisti programmati ed il ricorso a procedure ad evidenza pubblica.
	PROGETTAZIONE	Improprio utilizzo di sistemi di affidamento con particolare riferimento ai beni o servizi dichiarati infungibili e/o esclusivi, mancato ricorso ad iniziative di Centrali di Committenza, partecipazione alle consultazioni di un determinato operatore economico e anticipazione allo stesso di informazioni sulla gara	Garantire pubblicità e trasparenza nello svolgimento delle procedure, privilegiare l'avvio di procedure aperte anche in presenza di dichiarazioni che attestino l'infungibilità o esclusività dei beni per sondare il mercato sulla reale unicità del prodotto/servizio da acquistare, garantire gli adempimenti di monitoraggio ex D.Lgs n.33/2013	Corretta applicazione della normativa sugli appalti, delle Regole di sistema e dei Regolamenti vigenti, provvedimenti ben motivati, pubblicazione costante dei dati, uso di strumenti telematici e separazione dei ruoli nelle diverse fasi di preparazione delle procedure	Incidenza percentuale delle diverse tipologie di affidamenti (gare ad evidenza o sotto soglia, esclusivi, adesione a Convenzioni ARCA o CONSIP, recepimento gare ecc.)	Per il semestre in corso si conferma il dato precedente (procedure ad evidenza: 93% circa, sotto soglia: 7% circa). Ci si riserva un accurato monitoraggio complessivo a fine 2020. Secondo i più recenti dati raccolti (IV CET 2019), le adesioni ad ARCA/ARIA ed a CONSIP sono il 45% degli acquisti globali, le gare aggregate il 29%, gli acquisti autonomi il 16% (i rimanenti acquisti afferiscono alle concessioni in misura del 10%). Si evidenzia l'intendimento costante di garantire i principi di pubblicità, trasparenza, la corretta applicazione della normativa vigente nonché l'utilizzo quotidiano degli strumenti telematici a supporto del processo d'acquisto.	I dati forniti rispecchiano un consolidamento della pratica di adesione alle Centrali di committenza, ARIA soprattutto; più o meno costante il ricorso a gare in forma aggregata rispetto alle autonome, con procedure sopra-soglia, come modalità privilegiata di acquisto.

	SELEZIONE DEL CONTRAENTE	Nomina di Commissari di gara in conflitto d'interesse, elusione dei nuovi criteri di scelta dei commissari di gara in applicazione delle Linee Guida ANAC n.5, uso distorto dei criteri di aggiudicazione	Garantire aggiudicazioni corrette sotto il profilo di valutazione di merito	Dichiarazioni sottoscritte dai Commissari che attestino la insussistenza d'incompatibilità, pubblicazione cv, verbalizzazioni dettagliate dei lavori della CT e conservazione corretta delle offerte	Numero medio delle offerte escluse rispetto alle offerte presentate	Nel 1° semestre 2020, prendendo ad esame le procedure dai 40.000,00 euro in su, non risultano esclusioni per motivi di natura amministrativa né casi di esclusione per giudizio negativo espresso dalla CT. Analogamente, non si registrano casi di incompatibilità dichiarata da parte di un componente di Commissione Tecnica.	Eventuali scostamenti, rispetto a quanto segnalato, potranno essere rilevati a fine anno in concomitanza con la definizione di procedure di gara in fase di espletamento.
	VERIFICA AGGIUDICAZIONE E STIPULA CONTRATTO	Inadeguatezza dei controlli e verifiche sugli aggiudicatari	Accertare la regolarità penale, amministrativa e contributiva dei fornitori	Checklist dei controlli e degli adempimenti effettuati, tempestiva pubblicazione dei risultati di gara	Numero fornitori sottoposti a controllo	Al 30 giugno 2020 l'accertamento della regolarità contributiva è stato disposto su n. 1511 fornitori. Si conferma il sistema in uso per l'accertamento documentale di natura penale e amministrativa a cura dell'operatore economico affidatario di specifica gara espletata dall'U.O.C. Approvvigionamenti.	Si evidenzia un andamento costante nelle verifiche poste in essere, effettuate in forma dinamica per accertare la regolarità dei fornitori.
	ESECUZIONE DEL CONTRATTO	Controlli insufficienti per accertare la corretta esecuzione contrattuale, inadeguata verifica in materia di sicurezza e rischi d'interferenza	Corretta applicazione delle prescrizioni contrattuali in vigenza contrattuale	Controlli frequenti per verificare l'esecuzione del contratto in termini prestazionali e di sicurezza, nomina DEC e RUP in capo a differenti figure professionali	Numero segnalazioni di inadempimenti contrattuali, diffide e applicazioni di penali	Nel 1° semestre 2020 sono state riscontrate n. 2 segnalazioni di inadempimenti contrattuali.	Alla segnalazione da parte dell'Azienda segue, di norma, il riscontro positivo dei fornitori in termini di risposta scritta e adempimenti contrattuali.
	RENDICONTAZIONE DEL CONTRATTO	Inadeguatezza della documentazione da rendicontare, elusione degli obblighi di tracciabilità dei flussi	Corretta applicazione degli adempimenti normativi	Predisposizione documentazione completa necessaria alla rendicontazione, attività di tracciabilità flussi ANAC/Osservatorio contratti	Documenti da rendicontare rapportati numero di affidamenti, numero CIG ed inserimento dati Osservatorio contratti	Dai dati ANAC rilevati l'Ufficio ha perfezionato n. 1687 CIG di cui n. 199 "smart CIG" per importi inferiori a 40.000,00 euro e n. 1568 CIG inseriti nel SIMOG per importi superiori. I contratti inseriti nell'Osservatorio sono 125.	L'obiettivo di tendere ad espletare gare pluriennali sopra soglia trova riscontro nell'aumento dei CIG afferenti al SIMOG e nel numero dei contratti comunicati all'Osservatorio.
TECNICO-PATRIM.LE	PROGRAMMAZIONE	Mancata definizione piani interventi (triennali, annuali) e budget per le spese in economia	Ottemperare alle disposizioni in materia di programmazione, con la produzione degli specifici atti, approvati dalle funzioni di competenza.	Produzione piano triennale e annuale investimenti	Pubblicazione in amministrazione trasparente dei piani	Elaborazione e formalizzazione con Decreto 145 del 12/02/2020 "Adozione del programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022 comprensivo dell'elenco annuale dei lavori dell'anno 2020, ai sensi dell'art.21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n.50.", come da Documento pubblicato sul profilo web della ASST.	
	PROGETTAZIONE	Errata o scorretta definizione tipologia gare e stesura capitolati	Utilizzo di tipologie cautelative e di strumenti per la prevenzione dei conflitti di interesse	Aggregazione delle gare omogenee per tutta l'asst. Predisposizione strumenti e incontri informativi per la prevenzione dei conflitti di interesse	Numero di n.c. pratiche approvvigionamento relative alla proposta di errata tipologia di gara	Monitoraggio annuale tramite Relazione Al 30/06/2020 non si sono rilevate N.C. registrate secondo la procedura interna P-TP22 – Gestione Non Conformità	
	SELEZIONE DEL CONTRAENTE	Errata o scorretta individuazione di beni/servizi quali infungibili/esclusivi	Tenuta sotto controllo acquisti infungibili/in esclusiva	Introduzione tag nel modulo atto equivalente a determinazione a contrarre, che consenta di estrarre semestralmente gli atti relativi a tale tipologia di beni/servizi approvvigionati	Relazione annuale quali/quantitativa	Al 30/06/2020 non si sono rilevate N.C. registrate secondo la procedura interna P-TP22 – Gestione Non Conformità	
	VERIFICA AGGIUDICAZIONE E STIPULA CONTRATTO	Mancata assegnazione tramite meccanismi informatizzati (Sintel) o commissioni	Mantenimento utilizzo piattaforma sintel e altre forme di acquisto con mercato elettronico	Nessun trattamento necessario.	Relazione annuale	Monitoraggio annuale tramite Relazione Al 30/06/2020 non si sono rilevate N.C. registrate secondo la procedura P-TP22 – Gestione Non Conformità	
	ESECUZIONE DEL CONTRATTO	Sommario o assente monitoraggio dell'andamento del contratto	Avere le evidenze oggettive della corretta esecuzione del contratto.	Applicazione linee guida anac per il rup, il dec e il dl. Perfezionamento e utilizzo della modulistica predisposta.	Rendicontazione andamento contratti di servizi e lavori presente in ogni pratica di approvvigionamento.	Monitoraggio annuale Al 30/06/2020 non si sono rilevate N.C. registrate secondo la procedura interna P-TP22 – Gestione Non Conformità	

	RENDICONTAZIONE DEL CONTRATTO	Sommaria o assente rendicontazione finale del contratto	Fornire al rup tutti gli elementi per poter rendicontare correttamente e compiutamente l'esito del contratto.	Applicazione proposte di linee guida anac per il dec e il dl. Perfezionamento e utilizzo della modulistica predisposta per rendicontazione finale.	Rendicontazione finale contratti di servizi e lavori presente in ogni pratica di approvvigionamento di servizi e lavori.	Al 30/06/2020 non si sono rilevate N.C. registrate secondo la procedura P-TP22 – Gestione Non Conformità	
INGEGNERIA CLINICA	PROGRAMMAZIONE	Mancata definizione piani di acquisto apparecchiature o servizi di assistenza/manutenzione	Stesura procedure che coinvolgano tutti i soggetti, compresa la direzione generale, nella definizione del fabbisogno e delle priorit�.	Applicazione procedura prodotta e condivisa con la d.g. e la d.s.	Esito audit di verifica applicazione procedura	Avviata la commissione tecnologie biomediche in cui l'ingegneria clinica presenta la programmazione e la condivide con la direzione. Prima riunione post-covid effettuata il 5 giugno.	
	PROGETTAZIONE	Errata o assente definizione tipologia gare e stesura capitolati	Utilizzo di tipologie cautelative. Barriere contro i conflitti di interesse	Adozione check list pratiche approvvigionamento	N.c. pratiche approvvigionamenti relative alla errata tipologia di gara	Non riscontrate non conformit� nel primo semestre	
	SELEZIONE DEL CONTRAENTE	Selezione non effettuata tramite piattaforma sintel o altra forma pubblica	Mantenimento utilizzo piattaforma sintel.	Utilizzo sistematico della piattaforma sintel	Assenza di contenziosi	Nessun contenzioso segnalato; piattaforma sintel in uso.	
	VERIFICA AGGIUDICAZIONE E STIPULA CONTRATTO	Mancata assegnazione tramite meccanismi informatizzati (sintel) o commissioni	Mantenimento utilizzo piattaforma sintel.	Utilizzo sistematico della piattaforma sintel	Assenza di contenziosi	Nessun contenzioso segnalato; piattaforma sintel in uso.	
	ESECUZIONE DEL CONTRATTO	Sommario o assente monitoraggio dell'andamento del contratto	Definizione di protocolli e strumenti per un flusso informativo verso il direttore sic.	Monitoraggio attraverso reportistica informatizzata e controlli a campione	Report verifica corretto svolgimento del contratto	Revisione delle modalit� di reportistica in corso; monitoraggio del global service pi� efficace.	
	RENDICONTAZIONE DEL CONTRATTO	Sommaria o assente rendicontazione finale del contratto	Definizione del protocollo interno per la redazione della dichiarazione di regolare esecuzione del contratto.	Monitoraggio attraverso reportistica informatizzata e controlli a campione	Report verifica corretto svolgimento del contratto	Informatizzazione completa della reportistica per corretta esecuzione del contratto al fine di velocizzare le procedure di verifica da parte del RUP	
I.C.T. (Information and Communication Technology)	PROGRAMMAZIONE	Inadeguata stima dei fabbisogni, dei costi	Rispetto degli obblighi di adesione ad ARCA e Consip nonch� di notifica ad ARIA	Analisi e andamento dati storici e dei prezzi di riferimento, corretta programmazione	Eccessivo ricorso a prosecuzione di forniture	IN ATTESA RENDICONTO	
	ESECUZIONE DEL CONTRATTO	Tempi di esecuzione superiori a quelli programmati determinati principalmente dalle correlazioni esistenti tra la componente software e l'organizzazione delle uo coinvolte (n. persone coinvolte, integrazioni necessarie con altri fornitori, ecc.)	Rispetto dei termini come da programmazione	Verifiche frequenti tramite Stati Avanzamento Lavori che siano in grado di dettagliare e certificare gli eventuali scostamenti e/o problematiche emerse in corso di esecuzione del contratto per poter intraprendere le azioni necessarie	Produzione dei verbali di stato avanzamento lavori, rispetto dei tempi	IN ATTESA RENDICONTO	
GESTIONE	ESECUZIONE DEL CONTRATTO	Assenza/insufficiente controllo qualitativo su prestazioni effettuate.	Conformit� delle prestazioni al CSA	controlli sulle prestazioni erogate <u>Verifiche ispettive e audit</u>	Verbali /anno	IN ATTESA RENDICONTO	
	CONTROLLO SERVIZI ESTERNALIZZATI	Liquidazione delle prestazioni effettuate in difformit� alle obbligazioni contrattuali	Conformit� delle prestazioni al CSA	<u>Contabilit� analitica</u>	Fatture respinte/anno	IN ATTESA RENDICONTO	

RISORSE UMANE	PROCEDURA SELEZIONE PERSONALE DIPENDENTE	Falso (art. 476 c.p.), truffa (art. 640 c.p.), (corruzione (artt. 319/320 c.p.) e concussione (art. 317 c.p.) in fase di procedura concorsuale	Corretta valutazione dei requisiti per l'ammissione ai concorsi/avvisi pubblici per il reclutamento del personale, in particolare, in presenza di un sempre più elevato numero di candidati a fronte di procedure interaziendali	Formazione estesa ad un numero maggiore di operatori con percorsi di aggiornamento su specifico software aziendale. Rotazione di personale, nella funzione di Segretario, poiché per gli altri componenti la rotazione è garantita da specifiche disposizioni in materia. Verifica assenza di condanne e situazioni di incompatibilità /conflitto di interessi per i componenti la commissione. Previsione di espletamento di preselezioni per le procedure aziendali con elevato numero di iscritti. Iscrizioni on line.	Report di attività semestrale per formazione e n. concorsi con rotazione funzione segretario. n. dichiarazioni sostitutive acquisite Report di attività semestrale: n. concorsi con iscrizione on line, n. candidati concorsi interaziendali; n. concorsi con preselezione	Da gennaio a giugno 2020 n. 9 concorsi espletati n. 1 segretario di nuova formazione e n. 8 diversi segretari già formati, e n. 83 autocertificazioni acquisite *.Tutti i concorsi pubblici con iscrizione on line. Di n. 19 avvisi pubblici espletati n. 0 segretari di nuova formazione e n. 8 diversi segretari già formati, e n. 61 autocertificazioni acquisite. Dei suddetti avvisi pubblici n. 1 ha avuto iscrizione on line. Le procedure per incarico di Direzione di Struttura Complessa espletate son state n. 5 e n. 30 autocertificazioni acquisite	La misura di trattamento messa in pratica si ritiene efficace e rispettosa di quanto previsto dalla normativa, dalla regolamentazione aziendale e dal Codice di Comportamento Az.le vigenti, con particolare attenzione alla fase di formazione/informazione preliminare all'acquisizione delle autocertificazioni da parte dei componenti le commissioni di concorso/avvisi e i tempi di pubblicazione dei bandi
	PROCEDURA PER VERIFICA EFFETTIVA PRESENZA IN SERVIZIO	Falsa attestazione della presenza in servizio	Verifiche dell'effettiva presenza in servizio di dipendenti	Attività di controllo effettuata dal "Nucleo di Controllo Presenze (N.C.P.)" già costituito con deliberazione n. 524/2015 e aggiornato con decreto n.712 del 07/09/2016. Osservanza Codice di Comportamento Aziendale	n. verbali/n. anomalie riscontrate e segnalate (verbale conclusivo di verifica redatto per ogni controllo e inoltrato all'UOC Risorse Umane	Da gennaio a giugno causa emergenza COVID non sono state fatte rilevazioni.	Situazione Emergenza Covid che non ha consentito di attuare l'attività prevista.
	INCARICHI DIRIGENZIALI DI STRUTTURA COMPLESSA	Previsioni di requisiti di accesso "personalizzati" ed insufficienza di meccanismi oggettivi e trasparenti idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire allo scopo di reclutare candidati particolari	Inserimento nei Piano Assunzioni Annuali, e dopo autorizzazione regionale, avvio corretta procedura, pubblica estrazione componenti Commissione,(pubblica zione bando, verifica requisiti candidati, nomina commissione, supporto di segreteria per la procedura di selezione, decreto di nomina e stipula contratto individuale)	Adempimenti Trasparenza (es. pubblicazione sito web bando, estrazione componenti commissione, decreto nomina) Osservanza Codice di Comportamento Aziendale Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse Tutela whistleblowing	Alimentazione sito web aziendale. n. incarichi attribuiti/n. incarichi previsti da POA e autorizzati PRGU	Le procedure per incarico di Direzione di Struttura Complessa espletate son state n. 5 e n. 30 autocertificazioni acquisite	
	INCARICHI A SOGGETTI ESTERNI / PROCEDURA PER AFFIDAMENTO INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI	Falso (art. 476 c.p.), truffa (art. 640 c.p.), (corruzione (artt. 319/320 c.p.) e concussione (art. 317 c.p.) in fase di procedura concorsuale	Corretta valutazione dei requisiti per l'ammissione ai concorsi/avvisi pubblici per il reclutamento del personale, in particolare, in presenza di un sempre più elevato numero di candidati a fronte di procedure interaziendali	Formazione estesa ad un numero maggiore di operatori con percorsi di aggiornamento su specifico software aziendale. Rotazione di personale, nella funzione di Segretario, poiché per gli altri componenti la rotazione è garantita da specifiche disposizioni in materia. Assenza di condanne e situazioni di incompatibilità /conflitto di interessi per i	Report di attività semestrale per formazione e n. concorsi con rotazione funzione segretario. n. dichiarazioni sostitutive acquisite Report di attività semestrale: n. concorsi con iscrizione on line, n. candidati concorsi interaziendali; n. concorsi con preselezione	Da gennaio a giugno 2020 sono stati pubblicati n. 12 bandi ed espletati n. procedure. Sono stati conferiti, con relative pubblicazioni, n.17 incarichi libero professionali, di cui 1 per il territorio, sono state decretate n.128 proroghe, comprensive di attività per progetti regionali e per attività commissione invalidi e ex Asl/territorio. Sono stati inoltre conferiti/rideterminati n. 68 incarichi libero professionali/cococo per emergenza COVID 19 a seguito di specifiche indicazioni regionali. Per quanto attiene l'Audit questo dovrà essere riprogrammato in base alla disponibilità dell'ufficio	La misura di trattamento messa in pratica si ritiene efficace e rispettosa di quanto previsto dalla normativa e dalla regolamentazione aziendale vigente, con particolare attenzione ai tempi di pubblicazione dei bandi

				componenti la commissione. Previsione di espletamento di preselezioni per le procedure aziendali con elevato numero di iscritti. Iscrizioni on line.		competente	
AFFARI GENERALI E LEGALI	PROCEDURA PER EROGAZIONE INDENNIZZO A FAVORE DI SOGGETTI L.n.210/1992	Calcolo delle competenze economiche spettanti ai soggetti	Monitoraggio corrette spettanze	Verifica nuovi aventi diritto	Numero nuovi casi= numero di verifiche effettuate	NESSUN NUOVO RICONOSCIMENTO	
BILANCIO E RISORSE	PAGAMENTI	Effettuare pagamenti a scadenza diversa da quella definita contrattualmente con il fornitore allo scopo di trarne vantaggi	Rispetto scadenze definite contrattualmente	In collaborazione con la Software House aziendale aggiornamento dell'applicativo informatico nella parte del protocollo delle fatture pervenute a questa Azienda, con l'inserimento in automatico della scadenza del documento, determinata come da normativa in 60gg data registrazione o da contratto. Rispetto degli obblighi di pubblicazione ex D.Lgs.33/2013	Ogni trimestre sul sito Trasparenza nella sezione Tempestività dei Pagamenti si provvede alla pubblicazione della tempistica media tenuta nel pagamento ai fornitori aziendali. Trimestralmente Pubblicazione sul sito Trasparenza aziendale di tutti i pagamenti effettuati	La Software House aziendale ha effettuato l'aggiornamento dell'applicativo informatico e quindi al momento della protocollazione automaticamente viene inserita la scadenza della fattura a 60gg data registrazione come da normativa oppure come da contratto se diversamente stabilita. Trimestralmente si è provveduto alla pubblicazione sul sito Trasparenza aziendale sia dell'indicatore di tempestività dei pagamenti sia dei pagamenti effettuati rispettando gli obblighi di pubblicazione ex D.Lgs.33/2013.	
	GESTIONE SCRITTURE CONTABILI E FLUSSI INFORMATIVI	Effettuare registrazioni di bilancio e rilevazioni non veritiere e redigere flussi informativi non rispondenti alle rilevazioni contabili allo scopo di occultare fatti aziendali	Effettuare rilevazioni contabili e rendicontazioni derivanti dalla predisposizione di procedure automatiche	Automatizzare le procedure di predisposizione di scritture e rendicontazione di flussi attraverso la creazione di tabelle di interfaccia tra voci di costo e di ricavo e conti di contabilità	Verifica corrispondenza tra tabelle contabili e scritture rilevate	Sono state create le tabelle di interfaccia tra voci di costo e di ricavo e conti di contabilità in modo tale da automatizzare le rilevazioni contabili direttamente dai flussi informativi. Si è proceduto alla verifica della corrispondenza tra tabelle contabili e scritture rilevate.	
	RIMBORSO AGLI UTENTI PRESTAZIONI SANITARIE NON EROGATE (RICEVUTE/anno n. 473.817)	Effettuare falsi rimborsi agli utenti con la causale prestazione non erogata sottraendo alle casse aziendali il relativo importo	Assicurare il corretto utilizzo della causale di rimborso allegando la relativa documentazione	Regolamentazione interna che prevede l'individuazione di n.3 operatori a rotazione dell'UOC Bilancio e Risorse, normalmente dedicati ad altra funzione che discrezionalmente estraggano n.3 rimborsi al mese da un report prodotto ad hoc dal Servizio Sistema Informativo ed Informatico di tutti i rimborsi effettuati nel periodo. Per detti rimborsi viene richiesta alla Direzione Amministrativa del Presidio di Riferimento tutta la documentazione amministrativa e sanitaria a giustificazione del rimborso effettuato	Report aziendale di cassa e richieste controlli a campione	In linea con le previsioni si è avviata la procedura di richiesta della documentazione per il primo quadrimestre 2020.	
	SOLLECITI PAGAMENTI A FAVORE	Ritardo nella emissione dei solleciti in modo da favorire determinati	Applicazione della scadenza del credito sul 100% dei	Applicazione dell'automatismo per cui attraverso un software si genera il sollecito in caso di	Stampa scadenziario (SCADSA della procedura Sia)	Solleciti effettuati regolarmente secondo Regolamento	

	DELL'AZIENDA	soggetti	movimenti	ritardo nel pagamento senza alcuna discrezionalità			
	PAGAMENTI BORSE DI STUDIO (N.47/MESE CIRCA)	Pagamento fraudolento del compenso per borsisti cessati individuando soggetti beneficiari diversi	Corretto pagamento dei beneficiari in relazione alle borse di studio assegnate	Mettere in atto una verifica incrociata fra diverse unità operative in modo tale da verificare i pagamenti effettuati rispetto agli incarichi attribuiti, in assenza di fattura elettronica	Report mensili preventivi e successivi al pagamento inviati dall'UOC bilancio e risorse all'UOC risorse umane che ha attribuito gli incarichi	Scambio della documentazione in linea con le previsioni	
DIREZIONE AMM.VA P.O. BS	PAGAMENTI PRESTAZIONI ASSISTENZIALI	Effettuare falsi rimborsi all'utenza con causale "prestazioni non erogate" sottraendo alle casse il relativo importo	Evitare perdite negli incassi dovuti all'Azienda (appropriazione indebita)	Controlli a campione sulla specifica causale 'rimborso' (5%)	Numero di controlli effettuati	IN ATTESA RENDICONTO	
DIREZIONE AMM.VA P.O. GARDONE V/T		Effettuare falsi rimborsi all'utenza con causale "prestazioni non erogate" sottraendo alle casse il relativo importo	Ridurre la probabilità dell'evento	Misure di controllo	Numero controlli campione sulle ricevute annullate	Non si sono verificati casi di incongruenze nei rimborsi effettuati per "prestazioni non erogate" nel periodo indicato.	
DIREZIONE AMM.VA P.O. MONTICHIARI		Ammanchi di cassa simulando rimborsi	Evitare furti	Sopralluoghi, verifiche a campione.	Controllo 5%	Verificato il 5%.	Nessuno scostamento.
TECNICO PATRIM.LE	VENDITA IMMOBILI	Determinazione viziata del prezzo	Determinazione prezzo di vendita dell'immobile corrispondente al valore di mercato	Determinazione base d'asta da parte dell'agenzia del territorio, ai fini dell'espletamento di asta pubblica per tutte le operazioni di vendita degli immobili	Perizia dell'agenzia del territorio per ogni immobile in vendita	VERIFICATO IL 100% DELLE PRATICHE. IN LINEA CON L'OBIETTIVO	
	DETERMINAZIONE CANONI DI LOCAZIONE ATTIVI	Determinazione viziata del canone	Determinazione canone di locazione dell'immobile corrispondente al valore di mercato	Determinazione base d'asta canone attraverso perizie specifiche in funzione della tipologia del bene immobile da affittare, salvo diversa disposizione della direzione generale.	Relazione /perizia del settore patrimonio	VERIFICATO IL 100% DELLE PRATICHE. IN LINEA CON L'OBIETTIVO	
	GESTIONE RISCOSSIONE CANONI DI LOCAZIONE	Mancata segnalazione morosità	Segnalazione puntuale delle eventuali morosità	Verifiche presso i conduttori delle segnalazioni da parte del servizio bilancio e risorse di mancato pagamento del canone	Report semestrale sullo stato di pagamento dei canoni di locazione.	VERIFICATO IL 100% DELLE PRATICHE. IN LINEA CON L'OBIETTIVO	
	GESTIONE ANAGRAFICA BENI IMMOBILI	Omissione valore, destinazione d'uso e beneficiari beni immobili	Trasparenza assoluta sullo stato del patrimonio immobiliare.	Pubblicazione sul sito web aziendale dell'elenco dei beni immobili detenuti a qualsiasi titolo dell'azienda, con la specificazione della loro destinazione d'uso	Report annuali pubblicati sul sito web aziendale, nella sezione "amministrazione trasparente"	Monitoraggio annuale (Gennaio 2021)	
AFFARI IST.LI E TERRITORIALI	ESERCIZIO ATTIVITA' LIBERA PROFESSIONE	Attività a domicilio non preventivamente autorizzata e non conforme alle disposizioni regolamentari az.li	Trasparenza dell'attività offerta all'utenza e correttezza nei pagamenti	Acquisizione autorizzazione preventiva e dichiarazione consuntiva, preliminare alla liquidazione dell'onorario al professionista	Verifica 100% del corretto iter autorizzativo: n. Autorizzazioni rilasciate / n. Prestazioni erogate	Nel corso del 1° semestre 2020, sono state erogate 85 prestazioni a domicilio del paziente di cui 85 prestazioni con corretto iter autorizzativo e 0 con iter autorizzativo non corretto.	
SPECIALISTICA AZIENDALE	LISTE ATTESA PRESTAZIONI ASSISTENZIALI	Trattamento di favore	Garantire equo ed imparziale trattamento a tutti i cittadini	Corretta gestione dei processi di erogazione delle prestazioni ambulatoriali svolte in regime istituzionale ed in regime di LP. Chiarezza delle modalità di	Controllo a campione di accessi per i quali possa prefigurarsi commistione tra l'erogazione in regime SSN ed in regime	Nel corso del 1° semestre 2020, a causa dell'emergenza Covid, che ha pesantemente investito l'ASST, non è stata realizzata nessuna azione finalizzata ad analizzare i processi di erogazione delle prestazioni in regime istituzionale	L'emergenza in cui è stata ampiamente coinvolta anche l'U.O. Specialistica Aziendale, per gli annullamenti delle prestazioni ambulatoriali, per la gestione dei

				accesso, al fine di evitare commistione tra i due regimi erogativi.	di LP.	ed in regime di LP, al fine di evitare commistioni tra i due percorsi. Attualmente non siamo in grado di valutare se detto obiettivo potrà essere perseguito nel 2° semestre	processi aventi ad oggetto la somministrazione, esecuzione e refertazione dei tamponi, nonché ora per la ri-programmazione degli appuntamenti sospesi, non ha consentito di realizzare le attività previste dall'indicatore di che trattasi.
FARMACIA INTERNA	FARMACEUTICA DISPOSITIVI E ALTRE TECNOLOGIE CADIS	Gestione informatizzata del magazzino ai fini della corretta movimentazione delle scorte. Informatizzazione del ciclo di terapia fino alla somministrazione	Tracciabilità/Targatura del prodotto e la puntuale ed effettiva associazione farmaco-paziente, con valutazione anche della appropriatezza prescrittiva.	Distribuzione dei farmaci oncologico di uso orale, in modo centralizzato (da Umaca rispetto alla distribuzione tramite reparto) attraverso il sistema informatico log80	Numero delle richieste evase rapportato al numero totale nel secondo semestre anno 2020 per i reparti di Oncologia ed Ematologia del presidio Spedali Civili	A causa dell'emergenza covid-19, l'U.O.C. Farmacia provvederà per l'anno 2020 ad una rendicontazione annuale	
		Rafforzamento della trasparenza, circa le relazioni e gli interessi che possono coinvolgere i professionisti di area sanitaria	Verifica di assenza di conflitto d'interesse	Inserimento di dichiarazione di assenza di conflitti di interesse nel modulo di richiesta di introduzione in PTO di nuovi dispositivi medici (CADis allegato 1A o 1B)	Numero delle richieste di inserimento in PTO prive di allegato rapportato al numero di richieste ricevute complete	A causa dell'emergenza covid-19, l'U.O.C. Farmacia provvederà per l'anno 2020 ad una rendicontazione annuale	
D.M. P.O. Brescia	SPONSORIZZAZIONI CLINICHE	Conflitto di interessi, mancata imparzialità nella scelta di dispositivi medico-chirurgici	Prevenzione dell'evento descritto e monitoraggio in materia di trasparenza	Applicazione della procedura aziendale	N. autorizzazioni in rapporto al n. richieste pervenute (%)	Alla data del 30/06/2020 pervenute n.189 inviti a congressi, di cui: - Eventi autorizzati: n.68; - Eventi non autorizzati: n.121	Motivi non autorizzazioni: - Mancato riscontro da parte del Direttore UOC alla richiesta: n.64; - Inviti pervenuti in data successiva alla data dell'evento: n.2; - Procedure non attivate in quanto riferiti o ad altri P.O. o non dipendenti: n.13; - Rinuncia all'invito da parte dell'ospite: n.3; - Evento annullato dalla ditta sponsor: n.22; - Eventi posticipati: n.4; - Procedure non attivate in quanto eventi non riconducibili a sponsorizzazioni: n.13
D.M. P.O. GARDONE V/T	SPONSORIZZAZIONI CLINICHE	Utilizzo canale della formazione/ Sponsorizzazione senza la prevista autorizzazione	Monitorare le richieste	Misure di controllo	N. Richieste autorizzate rispetto alle richieste di formazione	Pervenute n.10 richieste, di cui n.2 autorizzate e concluse con la partecipazione del dipendente e n.8 autorizzate ma sospese per emergenza covid-19	
D.M. P.O. MONTICHIARI	SPONSORIZZAZIONI CLINICHE	Misure di disciplina del conflitto d'interesse	Monitorare le richieste	Moduli di richiesta autorizzazione	n. sponsorizzazioni/n. autorizzazioni	4/4	
D.S.M.D.	SPONSORIZZAZIONI CLINICHE	Evitare conflitti di interesse in caso di partecipazione ad eventi sponsorizzati, al fine di scongiurare possibili	Garantire una corretta e trasparente applicazione della procedura az.le	Corretta applicazione procedura aziendale e verifica delle condizioni sul 100% delle richieste avanzate	% autorizzazioni rilasciate rispetto alle domande presentate	n. 10 richieste avanzate (100%) n. 10 richieste evase (100%)	

		parzialità nelle scelte di dispositivi medici					
D.M. P.O. DEI BAMBINI	SPONSORIZZAZIONI CLINICHE	Misure di disciplina del conflitto d'interesse	Monitorare conflitti di interesse mediante la corretta applicazione della Procedura Aziendale	Corretta applicazione della procedura aziendale in merito alle sponsorizzazioni.	Numero richieste presentate/numero richieste corrette e complete autorizzate	RICHIESTE PERVENUTE N. 14, di cui: N. 5 RICHIESTE AUTORIZZATE N. 9 NON EFFETTUATE PER BLOCCO DURANTE IL COVID	
PROGETTAZIONE RICERCA CLINICA E STUDI DI FASE 1	SPERIMENTAZIONI CLINICHE	Presenza conflitto di interessi;	Prevenzione della corruzione in ambito di studi clinici	Ottenimento dichiarazione conflitto di interessi prima dell'avvio della sperimentazione oggetto di studio.	N. Moduli conflitto interessi pervenuti studio/N. Studi	Annuale	
		Mancato rispetto del regolamento aziendale in materia di sperimentazioni cliniche	Rispetto dell'allocazione dei fondi/proventi derivanti dalla sperimentazione, secondo quanto previsto dal regolamento aziendale = riparto fondi adeguato	Emissione determina ad hoc, studio specifica	N. Riparto fondi adeguati/ N. Riparto fondi generati a livello aziendale	Annuale	
SEGRETERIA TECNICO-SCIENTIFICA COMITATO ETICO	SPERIMENTAZIONI CLINICHE	Presenza conflitti di interessi e scarsa trasparenza nell'iter	Correttezza e trasparenza iter, da parte dello sperimentatore principale locale	Misure di trasparenza per ogni studio presentato al comitato etico secondo nuove modalità di pubblicazione informazione (D.Lgs. n.52/2019)	Alimentazione sottosezione 'Amm.ne Trasparente' in materia di sperimentazioni	Annuale	
D.A. P.O. BRESCIA	ATTIVITA' CONSEQUENTI AL DECESSO OSPEDALIERO	Favorire determinate imprese funebri	Monitorare gli accessi Evitare favoritismi nei confronti delle ditte private garantendo trasparenza	Applicazione procedura specifica; Ispezioni; Formazione Codice di comportamento	Adeguamento e formalizzazione procedura specifica; Verbali delle ispezioni; Incontri formativi	IN ATTESA RENDICONTO	
D.A. P.O. GARDONE V/T		Utilizzo improprio della sala mortuaria	Monitorare gli accessi	Misure di controllo	Utilizzo sale rispetto all'incassato	I pagamenti dovuti per salme esterne, sono stati tutti assolti. Agli atti rendiconto mensile gennaio-giugno n. salme ospitate c/o la morgue, distinte fra quelle decedute all'interno del P.O. e quelle provenienti dall'esterno	
D.M. P.O. MONTICHIARI		Misure di disciplina del conflitto d'interesse	Monitorare gli accessi	Moduli di scelta dell'impresa onoranze funebri da parte dei famigliari	n. moduli/n. decessi	100% - 171 decessi / 171 moduli onoranze funebri (mod. Direttiva DPM26-01 compilati)	Buona efficacia, nessuno scostamento
AFFARI GENERALI E LEGALI	ITER PROCEDURALI IN MATERIA DI CONTENZIOSO	Errata valutazione degli atti istruttori	Garantire istruttoria e valutazione interdisciplinare da parte del comitato valutazione sinistri e valutazioni di seconda istanza dal raggruppamento interaziendale	Formazione e partecipazione agli eventi in materia di risk management e gestione del contenzioso Sottoporre i casi al raggruppamento interaziendale	N. Partecipazioni ad eventi formativi N. Casi partecipati al raggruppamento interaziendale	N. 5 partecipazioni ad eventi formativi attinenti rischio clinico e responsabilità professionale N. 2 casi segnalati al raggruppamento.	
	PROCEDURA ACCETTAZIONE LASCITI, DONAZIONI E LIBERALITA'	Omessa valutazione degli atti	Trasparenza rapporti contrattuali tra azienda e donatore	Vincolo di destinazione al fondo divisionale il cui utilizzo e' regolamentato negli esclusivi termini di interesse e funzionalita' dell'unita'	Numero di verifiche	N. 3 verifiche	

			operativa			
	PROCEDURA PROCEDIMENTI DISCIPLINARI	Distorta o omessa valutazione degli atti o degli elementi istruttori	Partecipare le risultanze dei procedimenti di competenza dell'ufficio ai responsabili della struttura di appartenenza del dipendente, alla uoc risorse umane e, se di competenza, al sitr e/o direzioni mediche/amm.ve di presidio	<p>Ossevanza codice di comportamento</p> <p>Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi</p> <p>Definizione requisiti sulla valutazione dei provvedimenti tramite procedura documentata</p> <p>Notifica procedimenti</p>	<p>Applicazione procedura revisionata</p> <p>N. Comunicazioni inoltrate ai responsabili della struttura di appartenenza del dipendente, alla uoc risorse umane e, se di competenza, al sitr e/o direzioni mediche/amm.ve di presidio</p>	<p>Si conferma l'applicazione della procedura revisionata.</p> <p>Sono stati inoltrati ai Direttori di U.O., SITR e SRU n. 24 esiti di procedimenti disciplinari attivati da UPD (inclusi procedimenti attivati in anni precedenti ma definiti nel corso del 2019)</p>

ATTIVITA' RETE TERRITORIALE E S.U.P.I.

PERIODO: 01/01-30/06/2020

SETTORE AZIENDALE	PROCESSO	DESCRIZIONE EVENTO	OBIETTIVO	MISURA TRATTAMENTO (Generali/Specifiche)	INDICATORE	MONITORAGGIO AL 30/06/2020	MOTIVAZIONE IN CASO DI SCOSTAMENTO
MEDICINA LEGALE TERRITORIALE	COMMISSIONE MEDICA LOCALE PATENTI	Orientare il giudizio in maniera favorevole omettendo, ignorando o alterando dati clinico-anamnestici	Evitare il verificarsi di possibili eventi rischiosi	Trasparenza, informatizzazione dei processi, formazione del personale, obbligo comunicazione e astensione in caso di conflitto di interessi, rotazione del personale, controllo in base alle priorità emerse in sede valutativa. Verifiche a campione delle certificazioni in sospeso e in attesa di giudizio.	Verifiche di almeno 15 pratiche /mese	Sono state effettuate circa 15 verifiche di pratiche al mese.	
	CERTIFICAZIONI MEDICO-LEGALI MONOCRATICA PER GRAVI PATOLOGIE	Rilascio di certificati con giudizio non congruente con la documentazione	Evitare il rilascio di certificati medico-legali ad utenti che non hanno i requisiti previsti dalla normativa	Trasparenza, controllo: predisposizione di apposito archivio cartaceo presso la segreteria centrale del servizio medicina legale; verifiche a campione delle certificazioni rilasciate.	Considerando che in un anno vengono rilasciati circa 30/40 certificati, le verifiche previste saranno di almeno 10 certificati /semestre.	Sono state verificati da parte di un secondo medico dell'UOC Medicina Legale Territoriale tutte le richieste del primo semestre.	Proposta di procedura operativa condivisa con le UO della Medicina Legale delle altre ASST del Dipartimento di Medicina Legale per richiesta secondo parere prima di emissione del certificato.
	INVALIDITA' CIVILE LEGGE 104/92 LEGGE 68/99 CECITA' CIVILE SORDITA' CIVILE	Modificare i dati statistici al fine di rispettare i parametri regionali	Trasparenza, controllo dei dati e degli atti aziendali e dei rapporti con gli altri enti	Trasparenza, informatizzazione dei processi, formazione del personale, obbligo comunicazione e astensione in caso di conflitto di interessi, rotazione del	Verifiche dei principali parametri	Verifica dei dati statistici quadrimestrali da fornire in Regione Lombardia con particolare attenzione alla rilevazione dei tempi di attesa dell'intero processo di accertamento degli stati invalidanti anche ai fini del conseguimento degli obiettivi aziendali.	

				personale, misure di controllo della corrispondenza dei dati relative alla tempistica di evasione delle pratiche con i dati estrapolati direttamente dall'applicativo di gestione dell'invalidita' civile ai fini del conseguimento degli obiettivi regionali		Verifica a campione da parte di altro Amministrativo sull'operato del segretario che ha gestito la seduta di commissione invalidi.	
	LEGGE N.210/1992	Istruire una pratica in assenza dei necessari requisiti. Diffondere informazioni riservate		Trasparenza, informatizzazione dei processi, formazione del personale sul conflitto di interessi, controllo per prevenire i rischi di falsificazione (controllo incrociato tra quanto presente nella pratica e quanto trasmesso via pec dalla cmo o ministero della salute).	Verifiche di tutte le istanze	Da gennaio 2020 sono pervenute n. 3 istanze.	
	COLLEGIO DI RICORSO GIUDIZI IDONEITA' AL PORTO D'ARMI	Formulazione di giudizi in assenza di requisiti idoneativi del caso clinico		Trasparenza, formazione del personale, obbligo comunicazione e astensione in caso di conflitto di interessi, rotazione del personale, controllo per prevenire rischio di falsificazione degli esiti (controllo incrociato tra la copia del verbale cartaceo depositato nel fascicolo e il verbale scansionato dalla segreteria prima della consegna all'utente ai fini dell'archiviazione informatica)	Verifiche sul 50% degli esiti	Per 4 casi afferenti al collegio inabilità (utenti dipendenti ASST Spedali Civili) si è provveduto all'invio delle relative istanze all'ASST di Cremona per i dovuti accertamenti.	
SERVIZIO TERRITORIALE DIPENDENZE	DIAGNOSTICA	IMPROPRIE CERTIFICAZIONI	Applicazione corretta della normativa e delle procedure interne	Normativa e procedure interne. Codice deontologico. Codice di comportamento asst ospedali civili. Misure di controllo	Rispetto della normativa, delle procedure e del codice deontologico. Verifica della congruenza della certificazione con gli elementi clinici e di laboratorio: 25% delle certificazioni a favore di soggetti inviati dalla cmlp e medici competenti	Nel 1° semestre sono state effettuate n. 122 certificazioni a favore di persone inviate nel periodo. Sono state controllate n. 32 cartelle cliniche con riscontro della corrispondenza con gli elementi diagnostici.	
	TERAPIE FARMACOLOGICHE	DISTRAZIONE DI PARTE DEL FARMACO PER SCOPI ILLECITI. FALSIFICAZIONE REGISTRI	Applicazione corretta della normativa e delle procedure interne	Codice di comportamento asst ospedali civili. Codice deontologico. Informatizzazione dei processi. Misure di controllo, corretto utilizzo del sistema informatico	Verifica bimestrale dei registri da parte del responsabile u.o. e periodici sopralluoghi della u.o. farmacia aziendale	Si sono effettuati i controlli dei registri dei farmaci stupefacenti.	
	COMPLIANCE DEL TRATTAMENTO	SOSTITUIRE IL CAMPIONE BIOLOGICO PER LA RICERCA DI STUPEFACENTI AL FINE DI OTTENERE UN REFERTO FUNZIONALE A SCOPI FRAUDOLENTI	Applicazione corretta della normativa e delle procedure interne	Codice di comportamento asst ospedali civili. Rotazione del personale	Piano dei turni del personale infermieristico	Agli atti del Servizio è disponibile il piano dei turni del personale infermieristico.	
			Applicazione corretta della normativa e delle procedure interne	Codice di comportamento asst ospedali civili. Misure di controllo Corretta applicazione della	Corretta applicazione della procedura che prevede strumenti di prevenzione atti a	E' presente la specifica procedura alla quale si attengono tutte le UU.OO..	

				catena di custodia	garantire il sigillo di sicurezza. Periodici controlli a sorpresa in corso di attività.		
SERVIZIO UNIFICATO ASSISTENZA PROTESICA E INTEGRATIVA	NULLA OSTA FINALE ALLA LIQUIDAZIONE DELLE PRESTAZIONI RELATIVE A: ASSISTENZA PROTESICA; ASSISTENZA INTEGRATIVA DIABETICA (MICROINFUSORI); ASSISTENZA INTEGRATIVA MONOUSO (ASSORBENZA)	Impropria espressione di nulla osta alla liquidazione	Evitare impropria espressione di nulla osta alla liquidazione	controlli interni Controlli esterni Informatizzazione dei processi	A campione sulle pratiche proposte dall'ufficio liquidazioni Audit ats secondo il proprio piano controlli Prevista informatizzazione di ulteriori settori (diabete microinfusori, monouso assorbenza)	Verifica della regolarità della documentazione a supporto dell'avvenuta consegna recapitata in parallelo all'emissione della fattura Riferimento: piano controlli di cui al decreto ATS di Brescia n. 364 28.06.2019 Nel corso del 2020 previsto avvio dei moduli diabete e ossigeno nel sw web regionale assistant-rl	Controllo efficace. Mensilmente si restituiscono all'ufficio liquidazioni circa 10 pratiche poiché incomplete/irregolari per buona parte delle quali si procede a formale contestazione
DIREZIONI TERRITORIALI	CONTROLLO, ANCHE A CAMPIONE, PRESCRIZIONI A VERIFICA O DA CARTACEE O DA FORNITORE FUORI REGIONE RELATIVO A: ASSISTENZA PROTESICA; ASSISTENZA INTEGRATIVA DIABETICA (MICROINFUSORI); ASSISTENZA INTEGRATIVA MONOUSO (ASSORBENZA)	Mancato o improprio controllo, anche a campione.	Effettuare un adeguato, periodico controllo, anche a campione.	Controlli interni Controlli esterni (rl, flussi informativi, ecc.); Rotazione personale Informatizzazione dei processi	Verifica dell'effettiva rotazione di incarichi del personale all'interno dell'ufficio nel triennio Positivo controllo nell'ambito degli audit	RENDICONTO ANNUALE	
	CONTROLLO, ANCHE A CAMPIONE, DI RENDICONTI E DOCUMENTAZIONE CORRELATI ALLA FATTURA RELATIVO A: ASSISTENZA PROTESICA; ASSISTENZA INTEGRATIVA DIABETICA (MICROINFUSORI); ASSISTENZA INTEGRATIVA MONOUSO (ASSORBENZA)	Mancato o improprio controllo, anche a campione.	Effettuare un adeguato, periodico controllo, anche a campione.	Controlli interni Controlli esterni (rl, flussi informativi, ecc.); Rotazione personale Informatizzazione dei processi	Verifica dell'effettiva rotazione di incarichi del personale all'interno dell'ufficio nel triennio Positivo controllo nell'ambito degli audit	RENDICONTO ANNUALE	