P.T.P.C.T. Aspes S.p.A. - Mappatura, analisi, valutazione e trattamento del rischio

Macroprocesso: Gestione della tesoreria e dei crediti

MAPPATURA PROCESSI/ATTIVITÀ						IDENTIFICAZIONE, ANALISI E VALUTAZIONE DEL RISCHIO CORRUTTIVO				TRATTAMENTO DEL RISCHIO - MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO													
										GENERALI									SPECIFICHE			PROGRAMMAZIONE MISURE SPECIFICHE	
MACROPROCESSO	PROCESSO	ATTIVITÀ	RESPONSABILE DI PROCESSO	ESECUTORE ATTIVITÀ	TIPO DI REATO ASSOCIATO ALL'ATTIVITÀ	DESCRIZIONE DEL COMPORTAMENTO A RISCHIO CORRUZIONE (EVENTO a RISCHIO)	FATTORI ABILITANTI	STIMA DEL RISCHIO	MOTIVAZIONE	Trasparenza	Codice Etico	Whistleblowing	Rotazione del personale	Conflitto di interessi	Inconferibilità e incompatibilità	Formazione	Pantouflage	Patti di integrità	Misure di controllo	Misure di regolamentazione	Altre misure	Stato di attuazione al 1/01/2022	Fasi e tempi di attuazione
GESTIONE DELLA TESORERIA E DEI CREDITI	Gestione conti correnti, incassi e pagamenti	Verifica delle condizioni contrattuali nell'istituzione di nuovi rapporti o la dismissione di rapporti in essere con istituti bancari o postali	Responsabile dei Servizi Amministrativi (RSA)	RSA	Art. 317 Concussione; Art. 318 Corruzione impropria; Art. 319 Corruzione propria; Art. 319-quater Induzione indebita a dare e promettere utilità; Art. 323 Abuso d'ufficio; Art. 346-bis Traffico di influenze illecite	Alterazione dei dati/informazioni necessari alla corretta valutazione delle condizioni contrattuali	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**MEDIO**	Processo composto da una sequenza di attività che hanno insito un grado "Alto" di discrezionalità che non può essere annullato. Il rischio che possano verificarsi eventi corruttivi può essere mitigato incrementando le misure di controllo compatibilmente con l'efficienza organizzativa e investendo sugli aspetti legati all'etica comportamentale	X	X	X		X					Verifiche e controlli RPCT-OdV (anche con audit congiunti)	Procedura interna controllo Revisore Legale "Controllo dei pagamenti"	Ricostruibilità processo autorizzatorio; Tracciabilità di ogni operazione	Le misure indicate sono già in attuazione	Continuativa
		Apertura e chiusura dei conti correnti e coordinamento rapporti con gli istituti di credito	RSA	RSA		Non si rilevano comportamenti a rischio di corruzione	Scarsa responsabilizzazione interna	-		X	X	X		X									
		Attività di riconciliazione bancaria e di monitoraggio conti e tempestiva comunicazione al DG di eventuali anomalie o discordanze riscontrate per la definizione di opportune azioni da porre in essere	RSA	RSA		Riscontro di anomalie non rivelate	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**MEDIO**		X	X	X		X									
		Verifica sulla regolarità della fattura ricevuta, ovvero della corrispondenza/capienza del contratto/ordine di acquisto di riferimento, dei dati anagrafici del soggetto creditore/beneficiario e dell'eventuale CIG e successiva trasmissione al RSA della fattura vistata per approvazione e la segnalazione di anomalie nel caso la stessa contenga errori riscontrati in fase di controllo per la definizione e attuazione di adeguate azioni preliminari alla disposizione di pagamento	RSA	Responsabili di Servizio (RS)		Mancata verifica dei documenti al fine di favorire/sfavorire il creditore, ad esempio per dare seguito al pagamento anche in assenza di documenti regolari; errato calcolo importo da liquidare	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									
		Verifica di corrispondenza del conto corrente di accredito con quello dedicato, ai sensi della normativa di riferimento sulla tracciabilità dei flussi finanziari, comunicato formalmente dal soggetto fornitore in corso di gestione del rapporto	RSA	Responsabili di Servizio (RS)		Mancato rispetto degli obblighi di tracciabilità	Elusione della normativa	**ALTO**		X	X	X		X									
		Gli RS autorizzati dal DG ad effettuare operazioni in contanti esclusivamente per importi limitati e di modico valore e nel rispetto dei limiti di legge, garantiscono la tracciabilità e la documentazione degli incassi e dei pagamenti in contanti	RSA	Responsabili di Servizio autorizzati		Utilizzo improprio di denaro contante. Ad esempio a scopi corruttivi; mancata tracciabilità della documentazione di incasso-pagamento; appropriazione illecita, anche approfittando dell'errore altrui, di denaro di terzi	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									
		Monitoraggio periodico sulla giacenza/movimentazione della cassa di sede	RSA	RSA		Mancato monitoraggio	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**MEDIO-BASSO**		X	X	X		X									
		Gli RS autorizzati dal DG all'utilizzo di carte di credito o prepagate garantiscono che le spese effettuate rientrino tra quelle consentite e autorizzate, siano congrue e coerenti anche attraverso la verifica dei relativi giustificativi fiscalmente validi	RSA	Responsabili di Servizio autorizzati		Ampliamento della sfera di ammissibilità al riconoscimento delle spese e della documentazione presentata. Ad esempio forzando l'inclusione di spese di dubbia ammissibilità	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									
		Verifiche incrociate, a campione, tra le fatture emesse e gli estratti conto per accertare la corrispondenza degli incassi a fronte delle fatture emesse	RSA	RSA		Non si rilevano comportamenti a rischio di corruzione	Scarsa responsabilizzazione interna	-		X	X	X		X									
		Controllo periodico dello scadenziario passivo e definizione delle priorità dei pagamenti, coerentemente con la posizione finanziaria aziendale	RSA	DG o persona da lui delegata		Alterazione delle priorità al fine di favorire un fornitore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									
		Controllo sulla regolarità del Documento Unico di Regolarità Contributiva del fornitore e, se l'importo è superiore ai 5.000 euro, verifica anche l'assenza di suoi inadempimenti nei versamenti derivanti dalla notifica di una o più cartelle di pagamento (prima del pagamento)	RSA	RSA		Omissione dei controlli al fine di favorire un fornitore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									
		Controllo, inserimento e autorizzazione della disposizione di pagamento sugli appositi canali telematici bancari e /o postali. Nel caso di pagamenti attraverso i c/c postali doppia autenticazione per pagamenti superiori a € 5.000	RSA	RSA		Mancato rispetto degli obblighi di doppia autenticazione	Elusione della normativa	**ALTO**		X	X	X		X									
	Gestione dei crediti	Aggiornamento costante della situazione contabile, corretta imputazione e tempestiva registrazione delle singole partite di credito e dei relativi incassi	RSA	RSA	Art. 317 Concussione; Art. 318 Corruzione impropria; Art. 319 Corruzione propria; Art. 319-quater Induzione indebita a dare e promettere utilità; Art. 323 Abuso d'ufficio; Art. 346-bis Traffico di influenze illecite	Alterazione dei dati registrati al fine di favorire/sfavorire un creditore; cancellazione o riduzione di crediti vs soggetti vicini alla PA; cancellazione o riduzione di crediti strumentale alla creazione fondi neri a scopi corruttivi	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**	Processo composto da una sequenza di attività che hanno insito un grado "Alto" di discrezionalità che non può essere annullato. Il rischio che possano verificarsi eventi corruttivi può essere mitigato incrementando le misure di controllo compatibilmente con l'efficienza organizzativa e investendo sugli aspetti legati all'etica comportamentale	X	X	X		X					Verifiche e controlli RPCT-OdV (anche con audit congiunti)	Procedura interna controllo Revisore Legale "Gestione dei crediti scaduti non saldati"	Ricostruibilità processo autorizzatorio; Tracciabilità di ogni operazione	Le misure indicate sono già in attuazione	Continuativa
		Monitoraggio dei crediti di competenza e prime istanze di sollecito	RSA	RS		Omesso o alterato monitoraggio dei crediti al fine di favorire/sfavorire un creditore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									
		Trasmissione riepilogo delle partite non risolte al RAL per le ulteriori pratiche di recupero crediti	RSA	RSA		Omesso o alterato riepilogo dei crediti al fine di favorire/sfavorire un creditore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									
		Emissione di messa mora e in caso di esito negativo analisi preliminari circa la possibilità di recupero mediante azioni esecutive, previa segnalazione al DG (si veda processo "Gestione dei contenziosi giudiziali e stragiudiziali)	RSA	RAL		Omesso sollecito, recupero e reporting al fine di favorire/sfavorire un creditore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									
		Trasmissione riepilogativa periodica al RSA dei crediti in contenzioso,del relativo stato e delle possibilità di recupero ai fini dell'aggiornamento contabile	RSA	RAL		Omesso sollecito, recupero e reporting al fine di favorire/sfavorire un creditore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**ALTO**		X	X	X		X									