

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 CORRUPTIVO										TRATTAMENTO DEL RISCHIO							
MACROPROCESSO	PROCESSO	ATTIVITÀ	RESPONSABILE ATTUAZIONE	EVENTO A RISCHIO: DESCRIZIONE DEL COMPORTAMENTO A RISCHIO CORRUZIONE O DI MALADMISTRAZIONE (RISCHIO ASTRATTO E IPOTERICO)	FACTORI ABILITANTI	VALUTAZIONE DEL RISCHIO			MOTIVAZIONE	MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO							SPECIFICHE			PROGRAMMAZIONE MISURE SPECIFICHE
						IMPATTO	PROBABILITÀ	STIMA SINTETICA DEL RISCHIO		Transparenza	Code d'etica e d'Comportamento	Whistleblowing	Rotazione del personale	Conflict d'interessi	Incorretto e incrementato	Formazione e comunicazione	Partecipazione	Politici	R.A.S.A.	Incidenza entro istituzioni
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)	Alterazione dei dati/informazioni necessari alla corretta valutazione delle condizioni contrattuali	Uso improprio o distorto della discrezionalità	MEDIO	MEDIO	MEDIO	X	X	X		X							
		Apertura e chiusura dei conti correnti e coordinamento rapporti con gli istituti di credito	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	Incompleta/inaccurata effettuazione delle riconciliazioni bancarie al fine di occultare un incasso; Ricontrato di anomale non rivelate	Uso improprio o distorto della discrezionalità	MEDIO	MEDIO	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 vista 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	Responsabili di Servizio (RS)	Mancata verifica dei documenti al fine di favorire/stavore 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	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							
		Verifica di corrispondenza del conto corrente di accredito con quella dedicato, ai sensi della normativa di riferimento sulla tracciabilità dei flussi finanziari, comunicato formalmente dal soggetto fornitore in corso di gestione del rapporto	Responsabili di Servizio (RS)	Mancato rispetto degli obblighi di tracciabilità	Elusione della normativa	ALTO	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							
		Gli RS autorizzati dal DG ad effettuare operazioni in contanti esclusivamente per importi limitati e di medio valore e nel rispetto dei limiti di legge, garantiscono la tracciabilità e la documentazione degli incassi e dei pagamenti in contanti	Responsabili di Servizio autorizzati	Utilizzo improprio di denaro contante. Ad esempio a scopi corruftivi; mancata tracciabilità della documentazione di incasso-pagamento; appropriazione illecita, anche approfittando dell'errore altri, di denaro di terzi	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							
		Monitoraggio periodico sulla giacenza/movimentazione della cassa di sede	RSA	Mancato monitoraggio	Uso improprio o distorto della discrezionalità	MEDIO	BASSO	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 fiscamente validi	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	MEDIO	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	Non si rilevano comportamenti a rischio di corruzione	Scarsa responsabilizzazione interna	-	-	-	X	X	X		X							
		Controllo periodico dello scadenzario passivo e definizione delle priorità dei pagamenti, coerentemente con la posizione finanziaria aziendale	DG o persona da lui delegata	Alterazione delle priorità dei pagamenti senza rispetto dei tempi contrattualmente previsti, creando favoritismi e disparità di trattamento tra i creditori	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							
Gestione dei crediti	Gestione dei crediti	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 inadempiimenti nei versamenti derivanti dalla notifica di una o più carte di pagamento (prima del pagamento)	RSA	Omissione dei controlli al fine di favorire un fornitore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							
		Controllo, inserimento e autorizzazione della disposizione di pagamento sugli opposti canali telematici bancari e/o postali. Nel caso di pagamenti attraverso c/c postali doppia autentificazione per pagamenti superiori a € 5.000	RSA	Effettuazione di movimentazioni bancarie/postali non autorizzate; Mancato rispetto degli obblighi di doppia autentificazione	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							
		Aggiornamento costante della situazione contabile, corretta imputazione e tempestiva registrazione delle singole partite di credito e dei relativi incassi	RSA	Alterazione dei dati registrati al fine di favorire/stavore un creditore; cancellazione o riduzione di crediti vs soggetti vicini alla PA; cancellazione o riduzione di crediti strumentale alla creazione fondi neri a scopi corruftivi	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							
		Monitoraggio dei crediti di competenza e prime istanze di sollecito	RSA	Omesso o alterato monitoraggio dei crediti al fine di favorire/stavore un creditore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							
		Trasmissione riepilogo delle partite non risolte al RAL per le ulteriori pratiche di recupero crediti	RSA	Omesso o alterato riepilogo dei crediti al fine di favorire/stavore un creditore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	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")	RAL	Omesso sollecito, recupero e reporting al fine di favorire/stavore un creditore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	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	RAL	Omesso sollecito, recupero e reporting al fine di favorire/stavore un creditore	Uso improprio o distorto della discrezionalità	ALTO	MEDIO	ALTO	X	X	X		X							