

MAPPATURA DEI PROCESSI e VALUTAZIONE DELLE MISURE - Allegato 5

Area di rischio	Macro processo	Codice processo	Macro fase	Codice macro fase	Struttura organizzativa	Rischi connessi	Fattori abilitanti o indicatori	Rischio inerente (RI=P1)	Misure di prevenzione generali	Misure di prevenzione specifiche	Valutazione delle misure (VM)	Rischio residuo (RR=RI*VM)	Motivazione	Misure da intraprendere	Soggetti coinvolti	Data di implementazione
4. Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione tesoreria	PAT.	Incassi, pagamenti, piccola cassa, carte di credito in uso	PAT.01	Direzione Generale; Area Amministrazione; Soggetti percettori	Rischio di disporre pagamenti non dovuti o relativi a spese fittizie o non inerenti o di importo non documentabile, al fine di creare fondi extracontabili da destinare a scopi corruttivi ovvero a vantaggio personale.	Carenza di controlli; Scarsa informatizzazione del processo; Elusione norme; Uso improprio o distorto della discrezionalità; Accordi illeciti	A	Codice etico; Principi contabili di riferimento IAS/IFRS; Circolare Banca d'Italia n.288/2015;	Regolamento sulla gestione della liquidità aziendale; Regolamento sulla gestione della liquidità dei fondi di terzi; Regolamento principio contabile IFRS9; Tracciabilità dei pagamenti	PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione della liquidità	PAT.	Investimenti e disinvestimenti	PAT.02	Direzione Generale; Area Amministrazione	Investimenti e disinvestimenti finanziari effettuati per opportunità diverse dalla convenienza economica aziendale, ovvero al fine di compiacere le controparti o per trarne arricchimento personale;		A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione adempimenti	PAT.	Calcolo e versamento imposte e predisposizione dichiarazioni fiscali	PAT.03	Direzione Generale; Area Amministrazione	Errata/mancata/non autorizzata predisposizione e registrazione delle scritture di assestamento e di chiusura; Errata/mancata determinazione e versamento delle imposte correnti e differite;		A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione adempimenti	PAT.	Predisposizione del Bilancio di esercizio	PAT.04	Direzione Generale; Area Amministrazione	Errata/mancata/non autorizzata emissione di fatture attive o note di credito; Errata/mancata contabilizzazione di fatture passive;		A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative	-	-	-
	Gestione crediti	PAT.	Fatturazione attiva	PAT.05	Direzione Generale; Area Amministrazione	Sottoscrizione/rinnovo di investimenti a condizioni palesemente difformi dalle condizioni di mercato; Assenza di riconciliazione tra dati contabili e dati gestionali del portafoglio finanziario;		A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione spese	PAT.	Gestione delle spese di rappresentanza	PAT.06	Direzione Generale; Area Amministrazione; Soggetti percettori	Pagamento fornitori in assenza dei preventivi controlli di conformità alle norme e al contratto; Rischio di impropria gestione dei crediti in relazione ai tempi di riscossione pattuiti;		A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione spese	PAT.	Fatturazione passiva	PAT.07	Direzione Generale; Area Amministrazione	Rischio di ristoro per spese di rappresentanza non inerenti o non rispondenti alla effettiva funzione delle attività di rappresentanza		A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione patrimonio	PAT.	Tutela del patrimonio aziendale	PAT.08	Direzione Generale; Area Amministrazione; Soggetti percettori	Utilizzo improprio dei beni aziendali materiali e immateriali; Utilizzo improprio dei beni assegnati ai dipendenti		M			Regolamento per l'utilizzo dei veicoli aziendali	PA	B	Le misure indicate sono prevalentemente operative	-	-