

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= P*I)	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	<p>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.</p> <p>Investimenti e disinvestimenti finanziari effettuati per opportunità diverse dalla convenienza economica aziendale, ovvero al fine di compiacere le controparti o per trarne arricchimento personale; Errata/mancata/non autorizzata predisposizione e registrazione delle scritture di assestamento e di chiusura; Errata/mancata determinazione e versamento delle imposte correnti e differite;</p> <p>Errata/mancata/non autorizzata emissione di fatture attive o note di credito;</p> <p>Errata/mancata contabilizzazione di fatture passive;</p> <p>Sottoscrizione/rinnovo di investimenti a condizioni palesemente difformi dalle condizioni di mercato;</p> <p>Assenza di riconciliazione tra dati contabili e dati gestionali del portafoglio finanziario;</p> <p>Pagamento fornitori in assenza dei preventivi controlli di conformità alle norme e al contratto;</p> <p>Rischio di impropria gestione dei crediti in relazione ai tempi di riscossione pattuiti;</p> <p>Rischio di ristoro per spese di rappresentanza non inerenti o non rispondenti alla effettiva funzione delle attività di rappresentanza</p>	<p>Carenza di controlli;</p> <p>Scarsa informatizzazione del processo;</p> <p>Eiusione norme;</p> <p>Uso improprio o distorto della discrezionalità;</p> <p>Accordi illeciti</p>	A	<p>Codice etico;</p> <p>Principi contabili di riferimento IAS/IFRS;</p> <p>Circolare Banca d'Italia n.288/2015;</p>	<p>Regolamento sulla gestione della liquidità aziendale;</p> <p>Regolamento sulla gestione della liquidità dei fondi di terzi;</p> <p>Regolamento principio contabile IFRS5;</p> <p>Tracciabilità dei pagamenti</p>	PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione della liquidità	PAT.	Investimenti e disinvestimenti	PAT.02	Direzione Generale; Area Amministrazione			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			A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione adempimenti	PAT.	Predisposizione del Bilancio di esercizio	PAT.04	Direzione Generale; Area Amministrazione			A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative	-	-	-
	Gestione crediti	PAT.	Fatturazione attiva	PAT.05	Direzione Generale; Area Amministrazione			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			A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione spese	PAT.	Fatturazione passiva	PAT.07	Direzione Generale; Area Amministrazione			A			PA	M	Le misure indicate sono prevalentemente operative			
	Gestione patrimonio	PAT.	Tutela del patrimonio aziendale	PAT.08	Direzione Generale; Area Amministrazione; Soggetti percettori			M			PA	B	Le misure indicate sono prevalentemente operative	-	-	-