

Attività sensibile:	ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA MOVIMENTAZIONE, CUSTODIA E DISTRIBUZIONE DEL CARBURANTE
Nota sul contenuto:	Complesso delle attività rivolte a garantire la corretta movimentazione, conservazione e distribuzione di carburante.
Reati associabili:	Corruzione (art. 318 c.p.) concussione (art. 317 c.p.) malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316 bis c.p.) indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316 ter c.p.) corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.), induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater cod. pen.) corruzione tra privati (art. 2635, comma3, cod. civ.), peculato (art. 314 c.p.) corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (art. 320 c.p.) istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.), peculato, concussione, corruzione ed istigazione alla corruzione di membri e di funzionari degli organi della Comunità europea (art. 322 bis c.p.), traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.) inadempimento di contratti di pubbliche forniture (art. 355 c.p.), frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.), truffa (art. 640 c.p.), truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (640 bis c.p.), frode informatica (art. 640 ter c.p.), ricettazione (648 c.p.) riciclaggio (648-bis c.p.) impiego di beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 ter c.p.), autoriciclaggio (art. 648 ter.1); omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro (artt. 580, 590, comma 3, c.p.), reati di contrabbando (DPR 43/1973), reati ambientali/inquinamento del suolo (D.lgs 252/2006), scarico di acque reflue (D.lgs 252/2006), danneggiamento di habitat (art. 733bis c.p.) impiego di cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (D.lgs. 286/1998), intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 bis c.p.), propaganda ed istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa (art. 604 bis c.p.), reati tributari/dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, dichiarazione fraudolenta mediant altri artifici, dichiarazione infedele, omessa dichiarazione, indebita compensazione, emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, occultamento o distruzione di documenti contabili, sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte, (D.lgs 74/2000), delitti contro il patrimonio culturale (artt. 518 bis, 518 ter, 518 quater, 518 sexies, 518 octies, 518 novies, 518 decies, 519 undecies, 518 duodecies, 518 terdecies, 518 quaterdecies, 518 sexies, 518 terdecies).
U.O. interessate:	Direttore (DIR) Responsabile Acquisti e stock (APP) Responsabile Tecnico Operativo (RTO) Settore Operativo (SO) Capiturno
Altre entità:	Società transitanti

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
		APP Capiturno	<p>scarico dove riporta tutti i movimenti evidenziando i conteggi delle relative accise. A tale dichiarazione vengono accompagnati tutti i documenti giustificativi (e-DA) registrati delle partite in ingresso, mentre i memorandum di imbarco sono disponibili presso le Società di messa a bordo, nonché presso il server Seram. Sempre giornalmente, APP iscrive i quantitativi di carburante movimentati sul Registro di magazzino.</p> <p>Le dichiarazioni giornaliere sono consegnate giornalmente, in via telematica, all'Agenzia delle Dogane, a cura del MAC.</p> <p>Alla fine di ogni mese, APP emette la Dichiarazione mensile di carico e scarico dove riporta tutte le movimentazioni avvenute nel mese di riferimento, compresi i conteggi delle accise, e la consegna, sempre in via telematica, all'Agenzia delle Dogane, unitamente all'ultima dichiarazione di riepilogo giornaliero, entro le ore 24 del quinto giorno lavorativo del mese successivo.</p> <p>Unitamente alla Dichiarazione di riepilogo mensile, Seram deve conservare nella contabilità del deposito e mantenere a disposizione della Dogana per eventuali controlli anche un prospetto riepilogativo mensile del movimento conta litri. Il SO, su istruzioni del MAC, esegue, con cadenza mensile, la misura della giacenza fisica del carburante. APP provvede a confrontare il dato ricavato dal SO con la giacenza contabile.</p> <p>A fine mese, APP emette anche un rendiconto del movimento di carburante in entrata ed in uscita dalle singole compagnie transitanti e lo invia a queste ultime, ognuna esclusivamente per il proprio movimentato, per controllo, conferma ed accettazione. APP a fine mese compila il rendiconto del movimentato di ogni società nel periodo. Tale documento, dopo l'approvazione da parte di DIR, viene passato all'AMM che provvede ad emettere le fatture per il servizio effettuato.</p> <p>Su iniziativa dell'Agenzia delle Dogane, in contraddittorio con gli ispettori doganali, esegue l'inventario del prodotto giacente in deposito da cui risulta la giacenza all'inizio del quadrimestre di riferimento, la movimentazione avvenuta nel periodo, il calcolo del calo legale ammesso e la giacenza finale comprensiva del carburante contenuto nel deposito, nelle tubazioni e nei mezzi erogatori.</p> <p>Gestione scorte obbligatorie</p> <p>Le scorte obbligatorie di riserva di carburante sono calcolate annualmente dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy - D.G.E.R.M. – Div. IX° - per ciascuna società rifornitrice che nell'anno precedente abbia messo in consumo prodotti</p>		

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
		SO APP Capiturno	<p>petroliferi. Le scorte sono assegnate alle singole società che hanno immesso in consumo. Solo queste ultime sono tenute al rispetto degli obblighi di costituzione e mantenimento delle scorte.</p> <p>Entro il giorno 3 di ogni mese, APP registra sul portale scorte del Ministero di riferimento, per ogni singola società, le giacenze di carburante esistenti presso il deposito Seram alle ore 00.01 di ogni primo giorno del mese.</p> <p>All'inizio di ogni anno, APP chiede riscontro alle società transitanti in merito ai prospetti riepilogativi dei quantitativi erogati nell'anno precedente. APP verifica che i quantitativi dichiarati dalle società transitanti coincidano con quelli risultanti dalla contabilità di deposito della Seram ed elabora i prospetti riepilogativi relativi alle:</p> <ul style="list-style-type: none"> - introduzioni di carburante suddivise per fonti di approvvigionamento; - estrazioni di carburante suddivise sia per società transitanti che per posizione fiscale e destinazione <p>Entro il 20 gennaio di ogni anno, APP presenta la dichiarazione online di tali prospetti riepilogati presso il portale del Ministero.</p> <p>Controlli di qualità</p> <p>I controlli qualitativi sul carburante in entrata al Deposito Seram sono responsabilità delle Società transitanti che lo riforniscono; esse devono rendere disponibili tutta la documentazione relativa alla qualità del carburante inviato e i certificati di origine del prodotto relativi agli impianti di approvvigionamento.</p> <p>Se la SERAM ha dei dubbi sulla qualità di uno stock di carburante ricevuto o dai controlli eseguiti il carburante risulta fuori specifica oppure la Società non è soddisfatta della documentazione relativa, o di qualsiasi altro fatto inerente la spedizione, deve immediatamente avvertire il rappresentante locale della Società che spedisce la merce affinché attivi le necessarie procedure all'interno della propria società. Ove necessario dovranno essere avvisate anche le altre Società transitanti.</p> <p>Le modalità di ricezione e stoccaggio del carburante nonché la gestione di eventuali incidenti di qualità sono dettagliatamente descritte nel Manuale Operativo Seram cui integralmente si rimanda.</p>		

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
			<p>In particolare si possono verificare le seguenti ipotesi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la documentazione di accompagnamento del carburante è carente o incongrua rispetto ai requisiti qualitativi definiti nel Manuale Operativo: i Capiturno devono rifiutarsi di iniziare il trasferimento di prodotto, dandone immediata comunicazione via e-mail a RTO ed ad APP; - durante la ricezione il carburante risulta fuori specifica: i Capiturno devono bloccare il trasferimento, dandone comunicazione via e-mail al RTO ed a APP, e provvedere, in coordinamento con il deposito speditore, ad analizzare le possibili cause; - il carburante contenuto in uno dei serbatoi Seram, non ancora messo in erogazione, risulta fuori specifica: i Capiturno devono segregare il serbatoio in questione come da apposita procedura, dandone immediatamente comunicazione via e-mail a RTO ed ad APP. Una volta segregato il serbatoio, RTO apre un'istruttoria volta ad individuare le cause del fuori specifica e le eventuali azioni di recupero - il carburante presente in un serbatoio in erogazione risulta essere fuori specifica: i Capiturno devono immediatamente togliere il serbatoio in questione da quelli in servizio per l'erogazione e procedere alla sua segregazione, dandone comunicazione via e-mail a RTO ed al MAC. RTO, a sua volta, informa le Società transitanti, le Autorità aeroportuali ed AdR. RTO, APP ed i Capiturno individuano quanti e quali aerei siano stati riforniti con il carburante fuori specifica ed analizzano le eventuali azioni di recupero. - Verificarsi di un incidente ad un aereo rifornito presso l'aeroporto di Fiumicino: i Capiturno devono immediatamente informare via e-mail RTO ed APP e contattare le società di into plane per risalire al serbatoio di provenienza del carburante caricato sull'aereo. Individuato il serbatoio, i Capiturno devono bloccare l'erogazione, se ancora in corso, e segregare il serbatoio, recuperare un campione del carburante in questione e tenere il tutto a disposizione per l'eventuale inchiesta. I capiturno provvedono a redigere una nota relativa al carburante in esame. 		

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
	Documentazione di supporto		<p>Procura doganale del 29.09.21</p> <p>Disciplinare di servizio per il funzionamento del deposito fiscale Seram SpA (in corso di revisione da parte delle autorità)</p> <p>Manuale Operativo Seram</p> <p>“Procedura per la movimentazione carburanti aviazione deposito fiscale Seram S.p.A.” e relativi form allegati</p> <p>Procedura “Operazioni di misura per la determinazione del quantitativo di carburante in serbatoi”</p> <p>“Procedura per la gestione delle scorte obbligatorie di riserva di prodotti petroliferi” e relativi form allegati.</p> <p>“Procedura per la gestione degli incidenti di qualità”</p>		
CONTROLLI GENERALI	Sistema di deleghe e poteri		<p>Il potere di eseguire tutte le operazioni doganali riferite alla Seram SpA presso le Dogane di Roma I e di Roma II, in rappresentanza della società, è attribuito in base ad apposita delibera del CdA del 14.05.2003.</p>		
	Tracciabilità delle decisioni		<p>La corretta e completa archiviazione elettronica della documentazione relativa a ciascuna operazione con l'evidenza delle firme autorizzative dei responsabili garantisce una precisa tracciabilità delle decisioni.</p>		
CONTROLLI SPECIFICI	Obbligo di segnalazione		<p>APP ha l'obbligo di comunicare all'Organismo di Vigilanza il verificarsi di anomalie nei processi di movimentazione, conservazione e distribuzione del carburante.</p> <p>In caso di ispezioni da parte delle Autorità volte a verificare le corrette modalità di movimentazione, conservazione e distribuzione, APP dovrà informarne l'Organismo di Vigilanza.</p>		
	Report				