

<b>Attività sensibile:</b>	<b>ADEMPIMENTI TRIBUTARI E FISCALI, CONTENZIOSO FISCALE E RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA</b>
<b>Nota sul contenuto</b>	Attività connesse con il calcolo delle imposte dirette e indirette, l'esecuzione dei versamenti relativi, predisposizione e trasmissione delle relative dichiarazioni, nonché rapporti con l'amministrazione finanziaria nel caso di ispezioni, controlli e contenziosi in materia fiscale
<b>Reati associabili:</b>	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) indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493 ter c.p.), detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contatti (art. 493 quater c.p.), frode informatica (art. 640 ter) reati tributari/dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, dichiarazione fraudolenta mediante 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)
<b>U.O. interessate:</b>	Consiglio di Amministrazione (CdA) Direttore (DIR) Amministrazione e Personale (AMM)
<b>Altre entità:</b>	Consulenti e legali esterni

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
CONTROLLI GENERALI	Segregazione responsabilità	DIR AMM	<p>La contabilità è gestita da AMM che provvede a tutti gli adempimenti connessi alla determinazione ed al pagamento delle imposte ed alla determinazione delle ritenute relative al lavoro dipendente, poi sottoposte alla firma del DIR.</p> <p>Per gli adempimenti fiscali la Seram si rivolge a consulenti esterni che assistono l'AMM nella predisposizione e nell'invio telematico dei modelli dichiarativi.</p>		
CONTROLLI GENERALI	Separazione delle funzioni/processo	DIR AMM  CdA DIR AMM	<p><b>Adempimenti fiscali</b></p> <p><u>Determinazione delle imposte e liquidazioni IVA periodiche</u> La determinazione dell'entità delle imposte e dell'IVA è effettuata da AMM ed i relativi modelli di pagamento vengono firmati congiuntamente dall'AMM e dal DIR.</p> <p><u>Certificazione delle Ritenute fiscali e previdenziali e predisposizione dati per il Modello 770</u> La certificazione delle ritenute d'acconto per il lavoro autonomo nonché la predisposizione del modello 770 ed il relativo invio vengono effettuati dal Consulente esterno. Le firme di autorizzazione su tali documenti vengono apposte dal Presidente del CdA e dal preposto della società di revisione.</p> <p>Il Modello Unico ed il modello 770 vengono firmati dal Presidente del CdA e dal preposto della società di revisione.</p> <p><b>Contenzioso Fiscale</b> In caso di accertamenti, ispezioni o verifiche, i rapporti con gli enti verificatori sono tenuti dal DIR in collaborazione con AMM e sotto la supervisione del CdA. I verbali sono firmati dal DIR. Il contenzioso fiscale è gestito da legali esterni incaricati dal Presidente del CdA.</p> <p>Per il conferimento dell'incarico a consulenti esterni, il Presidente, in collaborazione con DIR e AMM, provvede a contattare il consulente sulla base delle specifiche competenze per tipologia di contenzioso.</p> <p>Il Presidente, congiuntamente con il CdA quando necessario in base al sistema delle deleghe aziendali, conferisce l'incarico al consulente legale sottoscrivendo la procura.</p>		

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
			<p>Le singole unità organizzative interessate, qualora si proceda ad azioni legali nei confronti della società, forniscono ai consulenti legali tutti i supporti necessari.</p> <p>I compensi vengono corrisposti dalla Società sulla base delle parcelle ricevute. I controlli di merito sono realizzati dal DIR che valuta la congruità tra l'ammontare fatturato, la prestazione ricevuta ed il contratto.</p>		
CONTROLLI GENERALI	<b>Documentazione di supporto</b>				
	<b>Sistema di deleghe e poteri</b>		Sistema delle deleghe aziendali conferite annualmente dal CdA.		
	<b>Tracciabilità delle decisioni</b>		La tracciabilità delle decisioni è garantita da un insieme di documenti e comunicazioni formali, adeguatamente autorizzate, tra le unità organizzative aziendali interessate.		
CONTROLLI SPECIFICI	<b>Obbligo di segnalazione</b>		È istituito l'obbligo di segnalazione verso l'Organismo di Vigilanza per DIR e AP per tutte le problematiche ed anomalie che si possono verificare nello svolgimento dell'attività in esame, rilevanti ai sensi del D. Lgs. 231/01.		
	<b>Autorizzazione formale</b>		Tutti i modelli dichiarativi sono firmati dal DIR e dal preposto della società di revisione.		
	<b>Report</b>		I consulenti legali esterni, in occasione della predisposizione del bilancio annuale, danno comunicazioni al DIR ed all'AMM sul numero dei contenziosi e sulla loro valutazione quantitativa in funzione dei possibili esiti. DIR riporta le risultanze di tali segnalazioni al CdA.		

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
			I consulenti legali esterni, nel corso dei procedimenti legali informano DIR sullo status e sull'esito delle specifiche fasi di giudizio inviando la relativa documentazione.		
	Registrazione		Gli invii telematici relativi agli adempimenti dichiarativi sono documentati dalle ricevute rilasciate dalle autorità competenti agli intermediari abilitati e da questi alla società. Tali ricevute sono conservate e archiviate a cura dell'AMM.		
	Quadrature e riscontri		<b>Controlli sui Modelli dichiarativi</b> La società di revisione verifica i Modelli dichiarativi predisposti dai consulenti esterni e li firma.		