

Attività sensibile:	<b>GESTIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE</b>
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); 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 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)
U.O. interessate:	Consiglio di Amministrazione (CdA) Direttore (DIR) Amministrazione e Personale (AMM)
Altre entità:	Consulenti del lavoro Banche

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
CONTROLLI GENERALI	Segregazione responsabilità	CdA DIR AMM	<p><b>Tesoreria</b></p> <p>Il budget operativo annuale viene approvato annualmente, per macro voci, dal CdA. I poteri di impegno economico verso terzi sono conferiti dal CdA al DIR ed al Pres. CdA tramite deleghe/procure e poteri di firma.</p> <p>Il sistema delle deleghe prevede la possibilità di operare sui conti bancari della Società esclusivamente a firma congiunta con due delle sotto elencate funzioni:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Presidente del CdA</li> <li>2) Vice Presidente del CdA</li> <li>3) DIR</li> <li>4) AMM</li> </ol> <p>La Seram dispone di 3 conti correnti bancari ordinari aperto presso BNL BNP Paribas per la gestione ordinaria della Società.</p> <p>Per la richiesta di finanziamenti, la richiesta e la concessione di garanzie, AMM – su indicazione del DIR - prende contatti con le Banche e riferisce al DIR che riporta, infine, al CdA per l’approvazione.</p>		
		CdA DIR AMM	<p><b>Pagamento dei Fornitori</b></p> <p>Una volta ricevuta la fattura dai fornitori tramite piattaforma SDI, AMM :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- provvede alla relativa registrazione, previa verifica della validità formale e fiscale;</li> <li>- controlla che i prezzi esposti in fattura siano conformi all'ordine;</li> <li>- una volta registrata la fattura, la stessa viene poi imputata allo specifico OdV censito sul portale gestionale della Società, contenente tutta la documentazione di pertinenza (anche al fine di verificare l’emissione di più fatture a copertura dello stesso ordine);</li> <li>- gestisce lo scadenziario fornitori in cui confluiscono tutte le fatture in scadenza autorizzate;</li> <li>- formalizza i precedenti controlli con l’apposizione degli appositi visti informatici all’interno del portale gestionale della Società.</li> </ul> <p>Per i materiali, AMM accerta, inoltre, l’effettiva consegna di quanto ordinato verificando che la bolla di consegna riporti timbro e firma di accettazione, nonché di presa in carico all’interno della Società.</p> <p>Per le prestazioni, verifica la coerenza del SAL con la fattura.</p>		

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
			<p>I fornitori vengono pagati principalmente a 60 gg., salvo diversi accordi riportati sull'ordine, fine mese data fattura a mezzo bonifico bancario.</p> <p>A tal fine, AMM:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- predispone il bonifico per il saldo fattura, nonché la relativa autorizzazione in base al sistema di deleghe aziendali e verifica la fattura in pagamento;</li> <li>- provvede ad archiviare la documentazione;</li> <li>- analizza i movimenti registrati nell'E/C per verificare la corrispondenza tra i pagamenti disposti e autorizzati e le effettive movimentazioni del conto corrente bancario.</li> </ul> <p><b>Emissione fatture</b> L'emissione di fatture attive, normalmente attinente al servizio di movimentazione di carburante che va fatturato alle società transitanti in base alle condizioni definite nel contratto stipulato con ciascuna di esse.</p> <p><b>Pagamento degli Stipendi</b> AMM effettua direttamente il pagamento, a firma congiunta con DIR, utilizzando il sistema di home banking. La Banca effettua i pagamenti. L'elaborazione delle buste paga è affidata ad una società esterna scelta tramite gara.</p> <p><b>Note spese</b> Le note spese elaborate dai dipendenti sono autorizzate dal DIR e redatte come da procedura <i>ad hoc</i> codificata. Ottenuta l'approvazione del DIR, AMM dispone i rimborsi.</p> <p><b>Imposte e contributi</b> I contributi e le imposte sono pagati in via informatica tramite l'istituto di credito BNL BNP Paribas a firma congiunta di DIR e AMM, in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- i contributi sono pagati tramite invio di F24 predisposto da consulenti esterni, poi verificato ed inserito online da AMM</li> <li>- le imposte sono pagate tramite invio F24 predisposto da consulenti esterni, poi verificato ed inserito online da AMM</li> </ul> <p>Inoltre, esclusivamente per le operazioni di compensazioni tra codici tributo in F24, è stata conferita ad un consulente esterno la facoltà di processare tali casistiche tramite canale telematico fiscale collegato con il conto corrente della</p>		
		DIR			
		AMM			
		DIR			
		AMM			
		DIR			
		AMM			
		DIR			

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
		AMM	Società.		
	<b>Documentazione di supporto</b>		Procure aziendali “Procedura per il rimborso delle spese di viaggio o altre piccole spese – nota spese” “Procedura per la gestione dei documenti contabili” “Procedura per la gestione del libro merci in conto deposito”		
	<b>Sistema di deleghe e poteri</b>		I poteri in materia economica sono attribuiti annualmente con delibera del CdA.		
CONTROLLI GENERALI	<b>Tracciabilità delle decisioni</b>		Il sistema gestionale aziendale consente la tracciabilità delle operazioni fatte. La tracciabilità delle decisioni è inoltre garantita da un insieme di documenti e comunicazioni formali, adeguatamente autorizzate, tra le unità organizzative aziendali interessate.		
CONTROLLI SPECIFICI	<b>Obbligo di segnalazione</b>		I pagamenti nei confronti della Pubblica Amministrazione devono esser comunicati all’Organismo di vigilanza, fornendo tutta la documentazione giustificativa.		

		UNITÀ ORGANIZZATIVE	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	GAP	POSSIBILI IMPLEMENTAZIONI
	<b>Autorizzazione formale</b>		Le disposizioni di pagamento possono essere eseguite solo se autorizzate formalmente nel rispetto dei poteri in materia economica conferiti dal CdA.		
	<b>Report</b>				
	<b>Registrazione</b>		Le movimentazioni finanziarie, gestite dal servizio tesoreria sono registrate direttamente in contabilità generale, attraverso il sistema gestionale aziendale. La corretta e completa tenuta della contabilità garantisce la puntuale registrazione di tutti i movimenti finanziari della Società.		
	<b>Sicurezza informatica</b>				
	<b>Quadrature e riscontri</b>		<p><b>Controlli sulle movimentazioni finanziarie</b> Le riconciliazioni bancarie vengono fatte dal AMM ogni mese.</p> <p><b>Controlli sui pagamenti dei fornitori</b> Le fatture emesse dai fornitori, per essere autorizzate al pagamento, vengono sottoposte a controlli di conformità da parte del AMM</p>		