

CONTROLLI E STRUMENTI DI PREVENZIONE

AMMINISTRAZIONE E FINANZA

Situazione di rischio	Controllo
Modifiche assetto societario con inserimento di nuovi soci	<p>È necessario raccogliere tutte le informazioni sui futuri azionisti a riguardo dei requisiti di moralità, regolarità retributiva e contributiva, l'onorabilità, la posizione antimafia, la solidità economico finanziaria, le autorizzazioni previste dalle normative applicabili in materia ambientale e di salute e di sicurezza dei lavoratori.</p> <p>È inoltre necessaria un'analisi sulla loro composizione societaria.</p>
Proposta di finanziamento/ operazioni di factoring	<p>I finanziamenti, sotto qualsiasi forma, sono da richiedere esclusivamente presso la rete di intermediari finanziari vigilati dalla Banca D'Italia (il cui elenco è disponibile sul sito di Banca D'Italia) ed in nessun caso presso altri operatori/circuiti.</p>
Evasione fiscale	<p>Sulla base dei dati forniti dai sistemi contabili e/o gestionali, la società deve provvedere alla predisposizione e invio delle dichiarazioni fiscali richieste dalle normative applicabili nel rispetto dei termini previsti.</p> <p>Garantire la tracciabilità del calcolo delle imposte, evidenziando i dati utilizzati, le relative fonti e/o documentazione di supporto. Garantire la presentazione delle dichiarazioni fiscali nei termini di legge nonché tempestivo pagamento degli importi dovuti previa verifica di quanto riportato nelle dichiarazioni medesime. Nel caso tali adempimenti fossero omessi o irregolarmente eseguiti, la società deve prontamente attivarsi al fine di sanare le irregolarità compiute senza attendere la contestazione.</p>
Fatture fornitori fittizie	<p>Deve essere garantita la segregazione tra chi effettua la registrazione delle fatture, chi gestisce il contratto e chi effettua il pagamento delle fatture.</p> <p>Prima della registrazione di fatture fornitori acquisire dal gestore del contratto la certificazione della corrispondenza della prestazione/bene/servizio ricevuti rispetto al contenuto dell'ordine / contratto</p> <p>Verificare la coerenza tra fattura del fornitore, la certificazione della prestazione/bene da parte del gestore del contratto e quanto previsto nel contratto.</p> <p>Garantire che la disposizione di pagamento corrisponda con la fattura, che deve essere pagabile (ossia verificata come indicato al punto precedente)</p> <p>Verificare che la disposizione di pagamento non sia relativa ad un pagamento</p> <p>i) a favore di un soggetto diverso dalla controparte contrattuale ii) in un paese terzo diverso da quello delle parti o di esecuzione del contratto; iii) da effettuare su conti cifrati o intestati ad altri soggetti diversi dalla controparte contrattuale.</p>

Situazione di rischio	Controllo
Distrazione fondi per usi impropri e rimborsi spese non pertinenti.	<p>Controlli Cassa: L'istituzione/la chiusura della cassa deve essere assoggettata a iter autorizzativo. Deve essere definito il gestore e adottate misure idonee per la custodia e protezione del denaro (ad es. corretta conservazione delle chiavi e/o del codice di combinazione); la cassa incassi e pagamenti siano contabilmente e fisicamente separate. Il gestore della cassa esegue la riconciliazione della cassa pagamenti, al fine di verificare che la giacenza fisica corrisponda a quella del registro delle movimentazioni di cassa. Prima di effettuare il pagamento occorre verificare che i giustificativi siano corretti e completi rispetto alle registrazioni in contabilità e a quelle effettuate nell'apposito registro e la corrispondenza dei destinatari rispetto ai giustificativi.</p> <p>Controlli Banche: L'apertura/chiusura del conto corrente deve essere assoggettata a iter autorizzativo, Effettuazione di riconciliazioni bancarie per verificare la corrispondenza tra saldo risultante dall'estratto conto bancario e quanto presente in contabilità. Garantire la segregazione delle funzioni tra chi opera sui conti correnti bancari e chi effettua le riconciliazioni bancarie e tra chi effettua le registrazioni incassi/pagamenti/contabilità generale e chi effettua le riconciliazioni bancarie.</p>
Falsificazione scritte contabili e creazione di fondi neri	<p>I libri, i registri e la contabilità della società devono riflettere accuratamente e in modo veritiero e corretto, con ragionevole dettaglio, le operazioni e le disposizioni dei beni. Tale principio si applica a tutte le operazioni e le spese, siano esse significative o meno dal punto di vista contabile.</p> <p>Tutti i costi e gli addebiti, le entrate e gli incassi, gli introiti, i pagamenti e gli impegni di spesa devono essere inseriti tempestivamente tra le informazioni finanziarie, in maniera completa e accurata e avere adeguati documenti di supporto, emessi in conformità con tutte le leggi applicabili e con le relative disposizioni del sistema di controllo interno.</p> <p>Deve essere garantito il rispetto del principio di segregazione delle funzioni tra chi determina i valori da registrare e chi esegue le relative registrazioni contabili.</p> <p>Deve essere garantita la riconciliazioni periodica dei movimenti di eventuali conti transitori.</p>
Fatture clienti fittizie	<p>Verificare la coerenza dell'importo delle fatture con quanto previsto nel contratto/ordine e la documentazione relativa ai beni/servizi prestati.</p> <p>Garantire la corretta e accurata registrazione delle fatture emesse in contabilità (in particolare verificare che non vi siano doppie registrazioni).</p> <p>Garantire la completezza, correttezza e tempestività della registrazione degli incassi nonché dei relativi abbinamenti alle corrispondenti partite creditorie.</p> <p>Nel caso di pagamento erroneamente eseguito da parte del cliente, previa autorizzazione del superiore gerarchico provvedere alla relativa restituzione.</p>
Effettuazione di pagamenti non tracciati	<p>Limitare al minimo possibile i pagamenti in contanti introducendo, ove non sia possibile il bonifico bancario, altre modalità di pagamento sostitutive quali carte di credito aziendali, carte prepagate. Nei casi in cui il contante sia inevitabile, assicurare la presenza di adeguati controlli compensativi quali per esempio la tracciabilità di chi riceve e di chi consegna il denaro, delle date di esecuzione e delle causali delle operazioni.</p>