

Area di rischio Gestione delle Entrate, delle Spese e del Patrimonio

Il PNA 2016 afferma che " le attività connesse ai pagamenti potrebbero presentare rischi di corruzione, quale ad esempio quello di ritardare l'erogazione dei compensi dovuti rispetto ai tempi contrattualmente previsti, liquidare fatture senza adeguata verifica della prestazione, sovrappagare o fatturare prestazioni non svolte, o non fatturare attività svolte, effettuare registrazioni di bilancio e rilevazioni non corrette e veritiere, permettere pagamenti senza rispettare la cronologia nella presentazione delle fatture, provocando in tal modo favoritismi e disparità di trattamento tra i creditori della società Sispi".

Con particolare riferimento ai pagamenti dei fornitori si sottolinea peraltro che avendo la società Sispi come unico cliente il Comune di Palermo, e che pertanto la gestione dei flussi finanziari è fortemente condizionata dalla tempistica dei pagamenti da parte del Comune di Palermo, possono esserci dei momenti di tensione finanziaria a cui è sottoposta la Sispi e che genera in tal caso la necessità di gestire ed individuare le priorità di pagamento.

La Sispi ha già da tempo analizzato parte di questi rischi all'interno del proprio Sistema 231.

Allegato n.5 PNA											
Aree di rischio	Processi	Fasi	Elenco dei possibili eventi rischiosi	Anomalie significative	Indice di Probabilità	Indice di impatto	Valutazione complessiva del rischio	Responsabilità / attuazione	Indicatori	Misure di prevenzione individuate	Tempi di attuazione
Gestione delle entrate	contabilità e bilancio	fatturazione attiva	1) Sovrappagare, fatturare prestazioni non svolte o non fatturare attività svolte 2) Effettuare registrazioni di bilancio e rilevazioni non corrette e veritiere		2,44	2,11	5,15	Responsabile Amministrazione e Controllo - Società di revisione / Collegio sindacale	Controllo delle fatture attive trasmesse tramite SDI non inferiore al 50% del totale	Sistemi controlli interni, estrapolati dalla normativa di riferimento del revisore dei conti e del collegio sindacale vigente e dall'organismo di vigilanza 231	Già attiva
								Responsabile Amministrazione e Controllo - Responsabile Progettazione, Sviluppo ed Esercizio	Percentuale tra il numero di schede prodotte rispetto al numero di progetti conclusi nel periodo di riferimento	Predisposizione di una scheda riepilogativa circa le prestazioni erogate al Cliente in ambito dei nuovi sviluppi	31/12/2016
								Responsabile Amministrazione e Controllo - Responsabile Progettazione, Sviluppo ed Esercizio		Formalizzazione di un documento riportante l'iter di fatturazione	31/12/2016
Gestione delle spese	contabilità e bilancio	fatturazione passiva	1) Ritardare l'erogazione dei compensi dovuti 2) Effettuare registrazioni di bilancio e rilevazioni non corrette e veritiere 3) Liquidare fatture senza adeguata verifica della prestazione		1,77	1,77	3,13	Responsabile Amministrazione e Controllo - Società di revisione / Collegio sindacale	Controllo delle fatture passive trasmesse tramite SDI non inferiore al 60% del totale	Sistemi controlli interni, estrapolati dalla normativa di riferimento del revisore dei conti e del collegio sindacale vigente e dall'organismo di vigilanza 231	Già attiva
								Presidente CdA			già attiva

					Allegato n.5 PNA						
Aree di rischio	Processi	Fasi	Elenco dei possibili eventi rischiosi	Anomalie significative	Indice di Probabilità	Indice di impatto	Valutazione complessiva del rischio	Responsabilità / attuazione	Indicatori	Misure di prevenzione individuate	Tempi di attuazione
Gestione del patrimonio (apparecchiature informatiche PLI/Stampanti/apparati diversi)	Gestire le apparecchiature informatiche di proprietà della sisipi e date in uso.	Contabilità	1) Distorsione delle attività di gestione del patrimonio apparecchiature, o altri beni materiali; 2) Effettuare registrazioni di bilancio e rilevazioni non corrette e veritiere		1,77	1,77	3,13	Responsabile Amministrazione e Controllo - Servizi Generali e di Supporto, Assistenza Tecnica e logistica	Controllo sulle apparecchiature e da alienare non inferiore al 60% del totale	redazione procedura di inventario ed integrazione procedura di alienazione	31/12/2016
		Magazzino	Condizioni di rottamazione dei beni								