Airgest Società di Gestione Aeroporto Trapani Birgi	**SCHEDA RILEVAZIONE DEL RISCHIO DI CORRUZIONE**	**N.**	**24**	**Attività**	Tenuta della contabilità e gestione dei tributi, redazione del bilancio di esercizio, di relazioni e comunicazioni sociali.	**SRRC rev.00**

DESCRIZIONE DEL PROCESSO

AREA DI RISCHIO	*Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio*	*Macro Processo*	*Amministrazione, Finanze ed Affari Generali*	*Attività* — Tenuta della contabilità e gestione dei tributi, redazione del bilancio di esercizio, di relazioni e comunicazioni sociali.
Descrizione dell'attività	Le attività di gestione amministrazione, finanziaria, contabile e tributaria è un'attività che può portare a condotte strumentali che possono portare a forme di peculato (Airgest S.p.A. si appropria di una utilità o di una somma finanziaria destinata ad un uso diverso- vedi versamento tributo o fondi societari, anche attraverso l'alterazione delle scritture contabili, distraendola dal vincolo di destinazione, nella qualità di incaricati di un pubblico servizio, al fine di generare una disponibilità finanziaria impropria ed indebitamente ottenuti) o autoriciclaggio (Airgest riduce con attività delittuose il carico fiscale- vedi pratiche di sotto fatturazione o mancata fatturazione o emissione o di utilizzo di fatture per operazioni inesistenti- al fine di reimpiegare i proventi risparmiati all'interno dell'Organizzazione). Inoltre la tracciabilità delle operazioni contabili e finanziaria rappresentano uno strumento di trasparenza ed integrità a supporto di tutti i processi aziendali.			
Origine del processo (Input)	Adempimenti amministrativi, societari e contabili dell'Organizzazione			
Risultato del processo (Output)	Gestione societaria, amministrativa, contabile e fiscale di AIRGEST.			
Responsabile del processo	*Amministrazione, Finanze ed Affari Generali*	**Persone Coinvolte**	*Direzione Generale, Consiglio di Amministrazione*	
Principali disposizioni normative o provvedimenti di riferimento	*Normativa contabile e fiscale, D.Lgs 33/2013.*			
LIVELLO DI ESPOSIZIONE AL RISCHIO (all'esito del processo di valutazione)	***Medio Basso***	**GIUDIZIO MOTIVAZIONALE sul livello complessivo di esposizione al rischio (all'esito del processo di valutazione)**	*Il rischio è da considerarsi basso, alla luce del forte presidio normativo ed organizzativo che sovrintendono l'attività oltre ai controlli effettuati sull'attività da soggetti esterni. Nell'ambito del Modello Organizzativo Ex Art. 6 del D.Lgs 231/2001 l'attività è stata adeguatamente regolamentata e presidiata. Sono previsti i seguenti strumenti che regolamentano la corretta gestione dell'attività e che rappresentano le buone prassi da seguire per la corretta e trasparente gestione dell'attività: A) Codice Etico della Airgest S.p.A. con specifici protocolli comportamentali per l'oggetto della presente scheda B) Procedura PO SOC – MONITORAGGIO OPERATIVO REATI Societari e tributari" C) P-AMM-01 "Ricezione, smistamento e giustifica dei documenti fiscali e contabili per lavori/servizi/forniture"; D) P-AMM 03 "Gestione Cassa Economale" E) P-AMM-04 "Registrazioni dei ciclo passivo e gestione dei pagamenti", F) P-AMM 05 "Tenuta della contabilità, redazione del bilancio di esercizio, di relazioni e comunicazioni sociali in genere" Le procedure amministrative consentono un forte presidio e salvaguardia dei principi di trasparenza, correttezza, integrità e tracciabilità nell'esecuzione delle attività in oggetto. AIRGEST inoltre, si impegna, per quanto possibile, a garantire l'attuazione del principio di segregazione dei ruoli in relazione alle attività di gestione delle contabilità aziendale e nella successiva trasposizione nelle dichiarazioni tributarie con riferimento. Il Collegio Sindacale vigila (con atti di ispezione e controllo) sull'osservanza della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione. Il Revisore Legale dei Conti ha una funzione di controllo contabile ed economico della AIRGEST S.p.A. In particolare il Revisore Legale dei Conti verifica la correttezza delle procedure amministrative e la loro applicazione, la correttezza delle registrazioni contabili, la correttezza e la rispondenza del bilancio alle norme di legge, l'applicazione dei Principi Contabili Nazionali o Internazionali.*	

ANALISI DEL CONTESTO ESTERNO E INTERNO

Portatori di interessi (Stakeholders)	*Dipendenti, soci*	**Elementi di contesto utili da evidenziare**	*Il contesto interno è rappresentato dalla regolamentazione interna che regola la gestione delle procedure amministrative in un contesto esterno che regolamenta la corretta gestione amministrativa, fiscale e contabile dell'Organizzazione.*

FASI DEL PROCESSO

FASI DEL PROCESSO	Soggetto che svolge l'attività	RISCHIO POTENZIALE	ANALISI DELLE CAUSE (fattori abilitanti)	MISURE IN ESSERE	MISURE DA ATTUARE	TEMPI DI ATTUAZIONE DELLA MISURA DI PREVENZIONE	STRUTTURA RESPONSABILE DELL'ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO
Procedure amministrative e contabili	**Amministrazione, Finanze ed Affari Generali**	**Le attività di gestione amministrativa può essere una condotta strumenale a fenomeni di peculato, autoriciclaggio o condotte volte celare irregolarità con pregiudizio della trasparenza e dell'integrità dell'ente.**	**Mancata applicazione delle procedure amministrative e contabili. Mancati controlli sulla correttezza amministrativa**	**Nell'Ambito del Modello Organizzativo Ex Art. 6 del D.Lgs 231/2001 l'attività è stata adeguatamente regolamentata e presidiata. Sono previsti i seguenti strumenti che regolamentano la corretta gestione dell'attività e che rappresentano le buone prassi da seguire per la corretta e trasparente gestione dell'attività: A) Codice Etico della Airgest S.p.A. con specifici protocolli comportamentali per l'oggetto della presente scheda B) Procedura PO SOC – MONITORAGGIO OPERATIVO REATI Societari e tributari" C) P-AMM-01 "Ricezione, smistamento e giustifica dei documenti fiscali e contabili per lavori/servizi/forniture"; D) P-AMM 03 "Gestione Cassa Economale" E) P-AMM-04 "Registrazioni dei ciclo passivo e gestione dei pagamenti", F) P-AMM 05 "Tenuta della contabilità, redazione del bilancio di esercizio, di relazioni e comunicazioni sociali in genere" Le procedure amministrative consentono un forte presidio e salvaguardia dei principi di trasparenza, correttezza, integrità e tracciabilità nell'esecuzione delle attività in oggetto. AIRGEST inoltre, si impegna, per quanto possibile, a garantire l'attuazione del principio di segregazione dei ruoli in relazione alle attività di gestione delle contabilità aziendale e nella successiva trasposizione nelle dichiarazioni tributarie con riferimento. Il Collegio Sindacale vigila (con atti di ispezione e controllo) sull'osservanza della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione. Il Revisore Legale dei Conti ha una funzione di controllo contabile ed economico della AIRGEST S.p.A. In particolare il Revisore Legale dei Conti verifica la correttezza delle procedure amministrative e la loro applicazione, la correttezza delle registrazioni contabili, la correttezza e la rispondenza del bilancio alle norme di legge, l'applicazione dei Principi Contabili Nazionali o Internazionali.**	**Audit periodico del revisore legale dei conti. Flussi informativi verso Odv e RPCT in materia societaria.**	**I controlli sono definiti da protocollo e sono sempre attivi**	**Amministrazione, Finanze ed Affari Generali**	**N/A**

VALUTAZIONE DEL RISCHIO (IDENTIFICAZIONE, ANALISI E PONDERAZIONE)

ANALISI DEL RISCHIO PER CIASCUNA FASE E VALUTAZIONE DEL LIVELLO DI RISCHIO COMPLESSIVO DEL PROCESSO

		Rischio Inerente			Attenuazione del rischio			RISCHIO ATTUALE E GIUDIZIO	
Fasi/attività	Rischio potenziale	Fattori di valutazione del rischio inerente		Valutazione del rischio Inerente	Misure di attenuazione	Livello di attenuazione	Livello di attenuazione del rischio	Valutazione del rischio	**Giudizio motivazionale sul livello complessivo di esposizione al rischio (5)***
Procedure amministrative e contabili	Le attività di gestione amministrativa può essere una condotta strumenale a fenomeni di peculato, autoriciclaggio o condotte volte celare irregolarità con pregiudizio della trasparenza e dell'integrità dell'ente.	Discrezionalità	Alto	**Medio**	Regolamentazione	Alto	**Alto**	**Medio Basso**	**Il rischio è da considerarsi basso, alla luce del forte presidio normativo ed organizzativo che sovrintendono l'attività oltre ai controlli effettuati sull'attività da soggetti esterni. Nell'ambito del Modello Organizzativo Ex Art. 6 del D.Lgs 231/2001 l'attività è stata adeguatamente regolamentata e presidiata. Sono previsti i seguenti strumenti che regolamentano la corretta gestione dell'attività e che rappresentano le buone prassi da seguire per la corretta e trasparente gestione dell'attività: A) Codice Etico della Airgest S.p.A. con specifici protocolli comportamentali per l'oggetto della presente scheda B) Procedura PO SOC – MONITORAGGIO OPERATIVO REATI Societari e tributari" C) P-AMM-01 "Ricezione, smistamento e giustifica dei documenti fiscali e contabili per lavori/servizi/forniture"; D) P-AMM 03 "Gestione Cassa Economale" E) P-AMM-04 "Registrazioni dei ciclo passivo e gestione dei pagamenti", F) P-AMM 05 "Tenuta della contabilità, redazione del bilancio di esercizio, di relazioni e comunicazioni sociali in genere" Le procedure amministrative consentono un forte presidio e salvaguardia dei principi di trasparenza, correttezza, integrità e tracciabilità nell'esecuzione delle attività in oggetto. AIRGEST inoltre, si impegna, per quanto possibile, a garantire l'attuazione del principio di segregazione dei ruoli in relazione alle attività di gestione delle contabilità aziendale e nella successiva trasposizione nelle dichiarazioni tributarie con riferimento. Il Collegio Sindacale vigila (con atti di ispezione e controllo) sull'osservanza della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione. Il Revisore Legale dei Conti ha una funzione di controllo contabile ed economico della AIRGEST S.p.A. In particolare il Revisore Legale dei Conti verifica la correttezza delle procedure amministrative e la loro applicazione, la correttezza delle registrazioni contabili, la correttezza e la rispondenza del bilancio alle norme di legge, l'applicazione dei Principi Contabili Nazionali o Internazionali.**
		Rilevanza Esterna	Medio		Tracciabilità	Alto			
		Eventi Corruttivi in passato	Basso		Poteri e responsabilità	Alto			
		Danno Economico e Reputazione	Molto Alto		Monitoraggio	Medio			

MONITORAGGIO

Indicatori di monitoraggio	N/A

NOTE

Eventuali note	L'analisi dei rischi connessi alla predetta attività non rileva variazioni rispetto all'ADR annessa al PTPCT 2023-2025