

Processi	Obiettivo dei Processi	Attività	Principali fasi	Descrizione del comportamento a rischio corruzione	Misure contenute nel PTPCT	Livello di rischio
Processi di Contabilità, Controllo di Gestione e Qualità	Assicurare un'adeguata organizzazione aziendale in termini di attività, risorse, tempi e costi ed assicurarne un continuo monitoraggio al fine di rispettare quanto formalmente richiesto dal cliente.	Programmazione e Pianificazione	Definizione del budget di spesa di dettaglio per commessa	Sopravalutazione/ sottovalutazione del fabbisogno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trasparenza</li> <li>• Codice Etico</li> <li>• Disciplina del conflitto d'interessi</li> <li>• Rotazione del personale</li> <li>• Whistleblowing</li> <li>• Formazione</li> <li>• Informatizzazione dei processi</li> </ul>	BASSO
			Apertura commessa in contabilità e caricamento budget	Negligenza, imperizia e imprudenza nella definizione e nella stima del fabbisogno		
			Rilevazione ore di lavoro per commessa	Eventuali errori nella predisposizione dei SAL interni		
			Elaborazione modulo ripartizione ore e spese	Alterazione SAL con il Cliente		
			Imputazione dei costi	Errori/malfunzionamenti nelle soluzioni realizzate in favore del fornitore		
Redazione bilancio	Mancata definizione di					

		Contabilità	<p>Redazione bilancio preventivo</p> <p>Redazione bilancio consuntivo</p> <p>Gestione dei rapporti con il revisore</p>	<p>attività, responsabilità, modalità di esecuzione e controlli da effettuare per assicurare, secondo i principi di efficienza, efficacia, managerialità, economicità, funzionalità e trasparenza, la gestione dei processi amministrativi e contabili dell'azienda nel rispetto degli obblighi previsti dalle leggi e dai regolamenti in vigore</p>		BASSO
		Monitoraggio e recupero crediti	<p>Calendario delle scadenze dei pagamenti</p> <p>Operazione verifica dei pagamenti</p> <p>Calendario scadenze degli incassi</p> <p>Operazione di verifica degli incassi</p>	<p>Mancata verifica dell'efficienza e della regolarità delle operazioni di verifica effettuate sulle casse, con riferimento agli adempimenti formali, di legge e contabili nonché la regolarità, l'adeguatezza, la completezza e l'aggiornamento della documentazione contabile ed extra contabile afferente ai pagamenti</p>		MEDIO