

					RISCHIO DI FRODE			CONTROLLI	VALUTAZIONE DEL RISCHIO
#	FASE	ATTIVITA'	Cod. Rischio	Descrizione Rischio (cosa può accadere)	Possibile schema di frode	Considerazione sulla Frode	Descrizione Controllo	Basso [punteggio < 1,8] Medio [1,8 <= punteggio < 3,4] Alto [punteggio >= 3,4]	
1	DEFINIZIONE SCADENZIARIO	Presenza visione aggiornamenti di settore	F1.1.1	Artificiosa presa visione delle norme da parte degli operatori	sui soggetti che interpretano le norme di settore per una valutazione sui metodi per contenere la tassazione. In cambio il soggetto che interpreta e spiega gli obblighi riceve proposte di avanzamento carriera.	La possibilità di frode risulta contenuta dal controllo trimestrale da parte del Collegio Sindacale in occasione della verifica di cassa. Il collegio richiede gli adempimenti fiscali del trimestre e le motivazioni degli scostamenti	Verifica occasionale da parte dell'Unità di Audit della puntuale interpretazione	BASSO	
2	ELABORAZIONE BUSTA PAGA	Inserimento in procedura gestionale GPI dell'inquadramento giuridico economico per ogni nuovo dipendente	F2.1.1	Inserimento trattamento economico non conforme all'inquadramento giuridico	Un soggetto esercita pressioni sull'operatore che si occupa del trattamento economico per avere un riconoscimento non dovuto. In cambio il soggetto che verifica i dati riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.	La possibilità di frode risulta contenuta in quanto è prevista una procedura di controllo interno	Verifica a campione su dati relativi a dipendenti caricati in procedura	MEDIO	
		Configurazione in procedura paghe delle voci di assoggettamento a imposte	F2.2.1	Calcolata configurazione	Un soggetto esercita pressioni sull'operatore che si occupa del trattamento economico per avere un riconoscimento non dovuto. In cambio il soggetto che verifica i dati riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.	La possibilità di frode risulta contenuta in quanto è prevista una procedura di verifica interna	Esame dei nominativi che hanno modificato le voci	MEDIO	
		Elaborazione cedolino secondo contratto	F2.3.1	Artificiosa applicazione norma contrattuale	L'operatore inserisce in busta paga rimborsi e indennità per trasferte mai eseguite, pagate al posto del lavoro ordinario e straordinario svolto dai dipendenti, usufruendo così di una tassazione più bassa. In cambio il soggetto riceve soldi e regali di varia natura (orologi, viaggi, ecc.) da parte del soggetto che ha effettuato la richiesta.	La possibilità di frode risulta contenuta in quanto è prevista una procedura di verifica interna	Verifica a campione su dati relativi a dipendenti caricati in procedura	MEDIO	
3	QUANTIFICAZIONE E LIQUIDAZIONE IMPOSTE, TASSE, CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI	Ricevimento delle stampe riepilogative mensili di ritenute e oneri da Uffici Liquidatori di Procedure Stipendiali	F3.1.1	La possibilità di frode è ridotta in quanto è tracciata la trasmissione delle stampe riepilogative, con numero di protocollo, e notifica sulla mail aziendale degli operatori	Nessuno schema di frode	La possibilità di frode è praticamente nulla in quanto la trasmissione della documentazione è rigorosamente tracciata	Il Responsabile UOC Contabilità e Bilancio si accerta che sia pervenuta la documentazione al titolare di incarico di coordinamento	BASSO	
		Quadratura dei dati ricognitivi di tutte le procedure paghe con l'implementazione del Modello F24 (da procedura paghe)	F3.2.1	Alterazione fraudolenta dei dati di quadratura	L'operatore adotta condotte artificiose rivolte alla manipolazione della quadratura di imposte comunali per avere benefici personali	Evento altamente improbabile presupponendo l'accordo tra funzionari Ulss e più funzionari comunali	Il titolare di incarico di coordinamento uoc bilancio verifica la quadratura mensilmente	ALTO	
		Contabilizzazione delle ritenute/oneri a Bilancio	F3.3.1	Alterazione fraudolenta della contabilizzazione dei dati in Bilancio	L'operatore adotta contabilizzazioni artificiose attive o omissive determinino una falsa rappresentazione della realtà.	Evento a copertura formale della frode di cui al punto precedente (falso in bilancio)	Il titolare di incarico di coordinamento uoc bilancio verifica la quadratura con i saldi dei conti di Bilancio	MEDIO	

4	VERSAMENTO	Versamento imposte all'Erario e contributi Inps tramite F24	F4.3.1	Mancata esecuzione degli adempimenti dovuti	L'operatore adotta condotte artificiose rivolte al sovraversamento di imposte comunali per avere benefici personali	Evento altamente improbabile presupponendo l'accordo tra funzionari Ulss e più funzionari comunali	Verifica occasionale da parte dell'Unità di Audit sui versamenti	MEDIO
		Versamento contributi non tramite F24	F4.4.1	Mancata esecuzione degli adempimenti dovuti	L'operatore adotta condotte artificiose nell'operazione di versamenti contributivi o interventi sostitutivi a beneficio di contribuente amico per consentirgli di regolarizzare	Esiste la probabilità contenuta del verificarsi di tale accordo	Verifica da parte degli Enti Previdenziali dell'esatto versamento rispetto ai flussi mensili inviati dall'Ufficio Liquidatore	ALTO