



Alto Calore Servizi s.p.A.

Sede in Avellino; Corso Europa, 41 - 83100
Capitale Sociale €. 27.278.037
Partita IVA- Codice Fiscale: n° 00080810641
Tel. 0825-7941 - fax 0825-31105- <https://www.altocalore.it>



Prot.

Avellino

Al Responsabile Area Amministrativa
-F.Q. Avv. Maria Rizzo-

SEDE

Oggetto: Mappatura dei processi e nuovo sistema di gestione del rischio in base alle indicazioni contenute all'allegato 1 del PNA 2019 - P.T.P.C.T. 2023/2025

-Riscontro nota del 17/1/2023 prot.1340-.

Con riferimento alla nota indicata in oggetto si trasmette il file contenente la griglia di cui all'allegato 1 del P.N.A. 2019 (debitamente compilata). In tale allegato è stato descritto un processo, l'esemplificazione del rischio e la sua valutazione, i fattori abilitanti, gli indicatori di rischio N1, N2 e N3, le misure di prevenzione e, infine, il giudizio sintetico.

Il Responsabile Beni Societari
geom. Maurizio Esposito

Allegati:

-griglia di cui all'allegato 1 del P.N.A. 2019

AREA A RISCHIO

Area Amministrativa - Beni Societari MA-28

DESCRIZIONE DEL PROCESSO

Attività dei cespiti societari di natura tecnico - amministrativa legata alle richieste degli Enti Territoriali quali Consorzi di Bonifica/comuni della provincia di Avellino e Benevento/Provincia di Avellino/Agenzia delle Entrate - Tributi/Area Dello Sviluppo Industriale di Avellino - ASI/Consorzi di Irrigazione/Agenzia delle Entrate - Direzione provinciale di Avellino Ufficio del Territorio/Conservatoria dei RR. II./Prefettura di Avellino/notaio sul Distretto AV e BN/Archivio notarile/Ministero della Economia e delle Finanze MEF. Il tutto viene eseguito nell'ambito delle attività dei cespiti di proprietà della Società con conseguente gestione delle incombenze di carattere tecnico - amministrativo propedeutiche e funzionali ad adempimenti di natura fiscale e tributaria (integrative a quelle di competenza dell'Area contabile) e dunque adeguati alla definizione e/o ridefinizione dello status patrimoniale e/o al pagamento dei relativi tributi (TASI,TARI,IMU,tributi consortili,...).

INPUT

d'Ufficio

OUTPUT

comunicazioni inoltrate sulle richieste formulate dagli Enti Territoriali e/o preposti

N. Processo o descrizione delle fasi	Esemplificazione del rischio	Fattori abilitanti	Indicatori (basso-medio-alto)			MISURE di prevenzione da introdurre	Giudizio sintetico (basso-medio-alto)	Responsabili dell'attuazione della misura
			N1	N2	N....			
1	Indicazione di possibile evento corruttivo collegato al procedimento descritto: violazioni delle norme amministrative dovute ad adempimenti fiscali e/o al pagamento dei tributi per carenza documentale sui cespiti societari di natura patrimoniale	Sono quelli legati strettamente al processo descritto: eccessiva regolazione e scarsa chiarezza della normativa sui tributi e/o sugli oneri se dovuti a carico di ACS Spa parzialmente vincolati da norme leggi e/o regolamenti per gli organismi di diritto pubblico di natura privatistica. Fattori abilitanti scelti discrezionalmente: assenza di misure di trattamento del rischio. Gli indicatori di rischio misurano i livelli di esposizione a rischi attraverso i seguenti criteri di valutazione: N1 discrezionalità nelle scelte effettuate - N2 valoreeconomico - inteso come impatto economico sull'Ente che dovrebbe liquidare somme e/o oneri se dovuti - N3 impatto organizzativo dovuto alla collaborazione con gli altri uffici di ACS Spa tra cui l'Area contabile Fiscale e lavoro - Contabilità.	Basso	Basso	Basso	(M01 + M02....) M05_ Formazione del personale sulle norme applicative relative alla definizione/chiarificazione dell'azione dei cespiti societari e nello specifico sulle norme applicative sugli oneri fiscali e/o tributi.	Basso - Il processo presenta un rischio di esposizione Basso poiché rientra in una delle aree a rischio corruzione indicate nella legge 190 del 6/11/2012 art.1 comma 16 lettera c) ed inoltre tre indicatori su tre presentano rischio Basso.	Il FQ dell'Area Amministrativa avv. Maria Rizzo