

## PUNTO DELLA NORMA 8.3 CONTROLLI FINANZIARI

OGGETTO DELL'AUDIT			NON CONFORMITÀ		VIOLAZIONI DEL SISTEMA	
CONTROLLO ATTUATO	VERIFICA	PROCESSO DI BUSINESS	NC	DESCRIZIONE	VIOLAZIONI	DOCUMENTAZIONE COMPROVANTE
Separare i compiti di chi approva e chi effettua i pagamenti	In mancanza di un ruolo gerarchico superiore, verificare che in relazione a ciascun pagamento effettuato da un ruolo apicale (Dirigente/resp. di processo) nei confronti di terzi, risulti in forma scritta, l'approvazione di un altro ruolo apicale di pari gerarchia.		<input type="checkbox"/>			
Attribuire l'approvazione del pagamento ad un ruolo gerarchico superiore	Verificare che in relazione a ciascun pagamento effettuato da un responsabile preposto con ruolo a carattere "operativo", risulti in forma scritta, l'approvazione di un ruolo gerarchico superiore (apicale).		<input type="checkbox"/>			
Assicurare che l'autorizzazione di pagamento sia subordinata alla verifica del beneficiario e delle prestazioni	Verificare che, i beneficiari degli importi da corrispondere per i pagamenti, risultino i medesimi indicati dal contratto. Assicurare l'identità attraverso l'acquisizione dei documenti di identità dei soggetti indicati.		<input type="checkbox"/>			
Approvare la richiesta di pagamento con due firme	Verificare che i pagamenti effettuati siano stati approvati da due soggetti, che hanno rilasciato la relativa firma, di cui, almeno uno deve appartenere ai ruoli apicali.		<input type="checkbox"/>			
Subordinare la richiesta di pagamento al riesame della documentazione	Verificare che la richiesta di pagamento sia stata subordinata al riesame della seguente documentazione allo scopo di accertare la veridicità, l'esattezza e la concordanza dei dati:		<input type="checkbox"/>			

## PUNTO DELLA NORMA 8.4 CONTROLLI NON FINANZIARI

OGGETTO DELL'AUDIT		NON CONFORMITÀ		VIOLAZIONI DEL SISTEMA		
CONTROLLO ATTUATO	VERIFICA	PROCESSO DI BUSINESS	NC	DESCRIZIONE	VIOLAZIONI	DOCUMENTAZIONE COMPROVANTE
Verificare la necessità e la legittimità delle forniture e dei contributi dei soci in affari	Assicurare che i beni e i servizi che l'organizzazione vende al cliente ed acquista dai fornitori siano: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Effettivo oggetto di prestazioni e non risultino fittiziamente documentate</li> <li>▪ Oggetto di reale interesse economico e non giustificino invece, fittiziamente, prestazioni occulte</li> </ul>		<input type="checkbox"/>			
Verificare la conformità delle forniture alle specifiche contrattuali	Assicurare che le forniture di beni e servizi, da e verso l'organizzazione, corrispondano (quantità, qualità, tempi, utilità, specifiche ecc.) a quanto definito in ambito contrattuale e non si prestino, in eventuali difformità, a giustificare, fittiziamente, flussi di denaro		<input type="checkbox"/>			
Verificare la ragionevolezza dell'ammontare dei pagamenti in relazione al valore delle controprestazioni	Assicurare che le controprestazioni relative a fornitori, ai clienti e al personale che lavora per l'organizzazione risultino proporzionate, reciprocamente, rispetto ai valori comuni del mercato		<input type="checkbox"/>			
Selezionare fornitori e forniture su un numero ragionevole di offerenti	Assicurare che l'albo fornitori includa un numero adeguato di offerenti tale da poter beneficiare dei vantaggi connessi alla concorrenza tra i fornitori. Assicurare che la gestione dei fornitori e dell'albo fornitori non costituisca uno strumento per favorire determinati offerenti.		<input type="checkbox"/>			

## PUNTO DELLA NORMA 8.5 SOGGETTI CONTROLLATI

OGGETTO DELL'AUDIT		NON CONFORMITÀ		VIOLAZIONI DEL SISTEMA		
CONTROLLO ATTUATO	VERIFICA	SOGGETTI CONTROLLATI	NC	DESCRIZIONE	VIOLAZIONI	DOCUMENTAZIONE COMPROVANTE
Richiedere al soggetto l'adozione del sistema di prevenzione della corruzione ISO 37001:2016	<p>Assicurare che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Il soggetto con cui l'organizzazione intrattiene i rapporti abbia acquisito la certificazione ISO 37001:2016 relativa al sistema di gestione per la prevenzione della corruzione</li> <li>▪ Il certificato ISO 37001:2016 sia stato rilasciato da organismo di certificazione accreditato presso Accredia o altro organismo internazionale equivalente</li> <li>▪ La data del rilascio della certificazione preceda quella dei contratti sottoscritti con il soggetto</li> <li>▪ L'organizzazione abbia effettuato, presso il soggetto, un audit di parte terza dal quale risulti evidenza oggettiva della conformità, dell'idoneità, dell'idoneità e dell'efficacia del sistema di gestione applicato, per la prevenzione della corruzione</li> <li>▪ Le funzioni di conformità dei ruoli dei rispettivi soggetti (organizzazione - società controllata - soci in affari) abbiano attivato protocolli per</li> </ul>		□			

## PUNTO DELLA NORMA 8.6 IMPEGNI DI PREVENZIONE

OGGETTO DELL'AUDIT		NON CONFORMITÀ		VIOLAZIONI DEL SISTEMA		
CONTROLLO ATTUATO	VERIFICA	SOGGETTI	NC	DESCRIZIONE	VIOLAZIONI	DOCUMENTAZIONE COMPROVANTE
Richiedere la sottoscrizione di clausole contrattuali vincolanti rispetto alla prevenzione della corruzione	<p>A prescindere che nei contratti siano stati identificati o non identificati specifici controlli di prevenzione da attuare e rispettare come ad esempio formazione o controlli finanziari ecc.,</p> <p>assicurare che nei contratti che disciplinano i rapporti tra l'organizzazione e i soggetti (rapporti di lavoro, rapporti di fornitura, rapporti di partenariato, relazioni di proprietà ecc.) siano richiesti e rispettati i seguenti impegni:</p>					
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comprendere e rispettare la Politica per la prevenzione della corruzione consegnatami</li> <li>2. Non porre in essere atti comunemente intesi come atti corruttivi</li> <li>3. Non accettare, e segnalare tempestivamente, l'offerta di pagamenti agevolativi per ottenere determinate prestazioni</li> <li>4. Procrastinare, per quanto possibile, e segnalare tempestivamente, la richiesta di</li> </ol>		<input type="checkbox"/>			

## PUNTO DELLA NORMA 8.7 REGALI E BENEFICI

OGGETTO DELL'AUDIT			NON CONFORMITÀ		VIOLAZIONI DEL SISTEMA	
CONTROLLO ATTUATO	VERIFICA	PROCESSO DI BUSINESS	NC	DESCRIZIONE	VIOLAZIONI	DOCUMENTAZIONE COMPROVANTE
Controllare entità e frequenza di regali e ospitalità	Assicurare il controllo dei benefici corrisposti considerando la loro entità cumulata. Il valore economico cumulato di periodo, deve risultare inferiore al 10% del valore della prestazione di business a cui il beneficio fa direttamente o indirettamente riferimento.		<input type="checkbox"/>			
Stabilire importi massimi per regali e ospitalità	I regali di cortesia verso personale interno ed esterno, a corpo singolo non devono superare il valore di 30 euro. L'importo diurno riservato all'ospitalità di personale esterno in caso di cortesia, non deve superare l'importo di 100 euro.		<input type="checkbox"/>			
Verificare che la frequenza di regali di modesta entità non contribuisca a farne accrescere il valore	Assicurare, attraverso le registrazioni, il carattere di eccezionalità anche in riferimento ai regali di modesto valore. Considerare, come occasioni plausibili di regalo, solamente quelle connesse ad occasioni che riguardano il gruppo (gruppo di lavoro, festività pubbliche, ricorrenze riconosciute). Evitare regali connessi alla persona (compleanno, ricorrenza personale)		<input type="checkbox"/>			
Verificare la concomitanza di regali e ospitalità in relazione a business significativi a cui potrebbero collegarsi	Assicurare che, la concomitanza di regali e benefici con l'esecuzione di determinati business significativi, sia solamente casuale e non ascrivibile ad una relazione di scambio		<input type="checkbox"/>			