



Organizzazione

AGRICOLA PARAELIOS S.P.A.

LOC VALLECOLICCHIA SNC

POGGIO CATINO - RIETI

Tel. 3462595520

Web : www.

E-Mail : agricolaparaelios@gmail.com

Procedura di Controllo Interno – Sistema 231

ai sensi del D.Lgs.n. **231** del 8 giugno 2001 e s.m.i.

Master

✓

Copia controllata

✓

Copia non controllata

×

Numero della copia

02

Emissione DG

Data

Firma

Approvazione DG

Data

Firma

Approvazione ODV

Data

Firma

Stato delle revisioni

Versione	Data	Descrizione	Autore
00	04/01/2022	Prima emissione	KSERVICE SRL
00		Modifiche alla sezione	
00		Modifiche alla sezione	
00		Versione	



Finanza dispositiva

P-INT-05

Indice generale della sezione

Procedura di Controllo Interno Sistema 231 – P-INT-05 – “Finanza dispositiva”

1	Descrizione del processo
2	Attività di controllo
	2.1 Elementi specifici di controllo in uscita
	2.2 Elementi specifici di controllo in entrata
3	Indicazioni e flussi informativi verso l'OdV : elenco delle informazioni

1 Descrizione del processo

Il processo si riferisce alle attività riguardanti i flussi monetari e/o finanziari in entrata e in uscita aventi l'obiettivo di assolvere le obbligazioni e i crediti di varia natura della società

I flussi suddetti di natura ordinaria, sono quelli connessi ad attività/operazioni correnti (ad esempio., acquisti di beni, servizi e licenze, oneri finanziari, fiscali e previdenziali, stipendi e salari)

Il processo per i flussi in uscita si articola nelle seguenti fasi:

- **Pianificazione del fabbisogno finanziario periodico e/o spot e comunicazione alla funzione competente**
- **Predisposizione (da parte di quest'ultima) dei fondi monetari e/o finanziari necessari, alle date e presso gli sportelli bancari richiesti**
- **Richiesta di disposizione di pagamento**
- **Destinazione dell'importo conformemente alle indicazioni dell'interessato**
- **Verifica dei flussi di cassa in uscita**

Il processo per i flussi in entrata si articola nelle seguenti fasi:

- **Fatturazione delle attività**
- **Analisi dei crediti e verifica delle scadenze di incasso**
- **Verifica dei flussi di cassa in ingresso**

2 Attività di controllo

Il sistema di controllo si basa sugli elementi qualificanti della formalizzata separazione di ruolo nelle fasi chiave del processo, della tracciabilità degli atti e dei livelli autorizzativi da associarsi alle operazioni:

2.1 Elementi specifici di controllo in uscita

- **Esistenza di attori diversi operanti nelle seguenti fasi/attività del processo:**
 - **Richiesta della disposizione di pagamento per assolvere l'obbligazione**
 - **Approvazione della richiesta**
 - **Effettuazione del pagamento**
 - **Controllo a consuntivo**
- **Tracciabilità degli atti e delle singole fasi del processo (con specifico riferimento all'annullamento dei documenti che hanno già originato un pagamento)**

2.2 Elementi specifici di controllo in entrata

- **Esistenza di attori diversi operanti nelle seguenti fasi/attività del processo:**
 - **Avviso di fatturazione funzioni**
 - **Emissione delle fatture**
 - **Controllo a consuntivo**
- **Tracciabilità degli atti e delle singole fasi del processo**

Eventuali modalità non standard devono essere considerate "in deroga" e, pertanto, sotto la diretta responsabilità dell'Amministratore Unico che risponde dell'intero processo o eventualmente deve essere creata una procedura apposita che preveda una nuova descrizione delle attività con le specifiche attribuzioni di responsabilità



3 Indicazioni e flussi informativi verso l'OdV

La funzione Amministrazione e Controllo deve comunicare, per quanto di competenza e con periodicità definita, oltre che ai rapporti di non conformità relativi al controllo del Modello Organizzativo 231, quanto segue:

Codice	Descrizione
Informazione 5.1	Elenco dei soggetti e/o società che possono richiedere flussi monetari e/o finanziari
Informazione 5.2	Elenco dei flussi monetari e/o finanziari non standard realizzati nel periodo
Informazione 5.3	Numero di non conformità rilevate nel processo