

AREA DI RISCHIO	Gestione delle entrate delle spese e del patrimonio					
PROCESSO	processo n. 8 - gestione risorse finanziarie, contabilità e controlli interni di ragioneria					
DESCRIZIONE DEL PROCESSO	Il processo è finalizzato alla corretta gestione delle entrate e delle spese dell'ente con particolare riguardo alla redazione delle scritture contabili a seguito dei controlli effettuati sugli atti adottati dai responsabili dell'entrata e della spesa.					
INPUT	Attività di riscossione delle entrate correlate a titoli giuridici attivi, attività di pagamento delle spese correlate a titoli giuridici passivi					
OUTPUT	Emissioni reversali d'incasso e mandati di pagamento					
RESPONSABILE DEL PROCESSO	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato					
FASI DEL PROCESSO	ATTIVITA' DEL PROCESSO	SOGGETTO CHE SVOLGE L'ATTIVITA'	EVENTI RISCHIOSI	FATTORI ABILITANTI	LIVELLO DI ESPOSIZIONE DEL RISCHIO	MISURE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE
fase dell'entrata: accertamento e riscossione	Accertamento entrate, riscossione entrate, verifica esigibilità dell'entrata, registrazione contabile mediante sistema informatico dedicato, riscossione delle entrate	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	mancato rispetto scadenze, mancato o parziale introito delle entrate	limitazione nelle competenze del personale addetto, strumenti di controllo da migliorare o implementare, possibile variabilità del personale assegnato alle mansioni dovuta a processi di riorganizzazione interna	basso	coordinamento dei processi e dei carichi lavorativi, predisposizione di procedure di controllo interno, formazione specifica del personale addetto, elaborazione dei feedback ricevuti dal personale
fase della spesa: impegno	Impegno spese, verifica della corretta imputazione degli impegni di spesa, registrazione contabile mediante sistema informatico dedicato	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	errori nelle registrazioni informatiche	limitazione nelle competenze del personale addetto, strumenti di controllo da migliorare o implementare, possibile variabilità del personale assegnato alle mansioni dovuta a processi di riorganizzazione interna	basso	coordinamento dei processi e dei carichi lavorativi, predisposizione di procedure di controllo interno, formazione specifica del personale addetto, elaborazione dei feedback ricevuti dal personale
fase dell'emissione della fattura attiva	gestione fatture attive	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	errati adempimenti di carattere fiscale, errori nelle registrazioni informatiche	limitazione nelle competenze del personale addetto, strumenti di controllo da migliorare o implementare, possibile variabilità del personale assegnato alle mansioni dovuta a processi di riorganizzazione interna	basso	coordinamento dei processi e dei carichi lavorativi, predisposizione di procedure di controllo interno, formazione specifica del personale addetto, elaborazione dei feedback ricevuti dal personale
fase di gestione della fattura passiva	gestione fatture, gestione adempimenti fiscali su fatture, attività di sostituto d'imposta relativamente ai regimi split payment e ritenute ai professionisti	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	errati adempimenti di carattere fiscale, errori nelle registrazioni informatiche	limitazione nelle competenze del personale addetto, strumenti di controllo da migliorare o implementare, possibile variabilità del personale assegnato alle mansioni dovuta a processi di riorganizzazione interna	basso	coordinamento dei processi e dei carichi lavorativi, predisposizione di procedure di controllo interno, formazione specifica del personale addetto, elaborazione dei feedback ricevuti dal personale
fase di pagamento delle spese	pagamento spese (emissione mandato informatico), invio flusso SIOPE al tesoriere dell'ente	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	mancato rispetto dei tempi di pagamento previsti	limitazione nelle competenze del personale addetto, strumenti di controllo da migliorare o implementare, possibile variabilità del personale assegnato alle mansioni dovuta a processi di riorganizzazione interna	basso	coordinamento dei processi e dei carichi lavorativi, predisposizione di procedure di controllo interno, formazione specifica del personale addetto, elaborazione dei feedback ricevuti dal personale
fase di scambio dati con il tesoriere	rapporti con la tesoreria	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	irregolarità nella trasmissione dei mandati di pagamento, omissione o carenza di documentazione inerente i documenti di bilancio	limitazione nelle competenze del personale addetto, strumenti di controllo da migliorare o implementare, possibile variabilità del personale assegnato alle mansioni dovuta a processi di riorganizzazione interna	basso	coordinamento dei processi e dei carichi lavorativi, predisposizione di procedure di controllo interno, formazione specifica del personale addetto, elaborazione dei feedback ricevuti dal personale

fase di verifica	verifiche di cassa	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	errori nelle registrazioni informatiche	limitazione nelle competenze del personale addetto, strumenti di controllo da migliorare o implementare, possibile variabilità del personale assegnato alle mansioni dovuta a processi di riorganizzazione interna	basso	coordinamento dei processi e dei carichi lavorativi, predisposizione di procedure di controllo interno, formazione specifica del personale addetto, elaborazione dei feedback ricevuti dal personale
------------------	--------------------	--	--	--	-------	---

PROCESSO / FASE / ATTIVITA'	processo n. 8 - gestione risorse finanziarie, contabilità e controlli interni di ragioneria			
Indicatori	Dati/Evidenze	Valore dell'indicatore (Alto/medio/basso)	Valore complessivo di esposizione al rischio del processo (Alto/medio/basso)	Motivazione
livello di interesse "esterno"	l'interesse economico "esterno" è minimo	basso	BASSO	Tutta l'attività è disciplinata da scadenze di legge, i procedimenti sono completamente informatizzati ed è possibile estrarre dall'applicativo utilizzato dati in forma aggregata e ragionata. Relativamente alle spese la tempestività dei pagamenti è un valore pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente
grado di discrezionalità del decisore interno alla PA	principi contabili D.Lgs. 118/2011 e normativa in materia di gestione del bilancio e contabilità	basso		
manifestazione di eventi corruttivi in passato nel processo/attività esaminata	non ci sono precedenti	basso		
opacità del processo decisionale	il processo decisionale è interamente tracciabile in quanto perfezionato tramite l'utilizzo di strumenti informatici	basso		
livello di collaborazione del responsabile del processo o dell'attività nella costruzione, aggiornamento e monitoraggio del piano	il responsabile del processo collabora attivamente al monitoraggio delle misure	basso		
grado di attuazione delle misure di trattamento	possibili controlli e verifiche sul processo	basso		
precedenti giudiziari e/o sui procedimenti disciplinari	non ci sono precedenti	basso		
segnalazioni pervenute	non ci sono precedenti	basso		
Notizie apparse sulla stampa locale o nazionale	non ci sono precedenti	basso		

PROCESSO	processo n. 8 - gestione risorse finanziarie, contabilità e controlli interni di ragioneria				
LIVELLO DI ESPOSIZIONE AL RISCHIO INDIVIDUATO	basso				
FASI E/O RISCHI PIÙ RILEVANTI	l'interesse economico "esterno" è minimo				
EVENTUALI MISURE GIÀ ADOTTATE SUL PROCESSO	pubblicazione dei tempi di pagamento				
POSSIBILI MISURE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE		ATTIVITÀ	TEMPI	UFFICI RESPONSABILE	INDICATORI
	controllo, verifiche, analisi dei feedback	implementazione degli strumenti informatici di verifica e controllo interno, analisi dei feedback ricevuti dagli addetti sulle procedure al fine di proporre eventuali migliorie al processo	31/12/2021	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	correttezza degli accertamenti, impegni, reversali, mandati
		ATTIVITÀ	TEMPI	UFFICI RESPONSABILE	INDICATORI
	formazione del personale addetto	corsi di formazione utilizzo nuovi strumenti informatici, aggiornamento normativa di settore	31/12/2021	P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato e personale assegnato	correttezza delle scritture contabili e degli adempimenti fiscali