

MAPPATURA DEI RISCHI E MISURE DI CONTRASTO DEL RISCHIO

SCHEDA 6

Area gestione delle spese

Provvedimento	Processo collegato	Ufficio competente	Rischio	Misure	Attuazione delle misure
Attività connesse alla gestione delle spese	Gestione spese	Tutti gli uffici		<p>Codice di comportamento Trasparenza</p> <p>Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi</p> <p>Applicazione Regolamento comunale di contabilità</p>	<p>Con cadenza di norma quadrimestrale, il Responsabile del Servizio finanziario presiede una riunione, cui partecipano i Titolari di posizione organizzativa, il Segretario comunale e possibilmente anche il Revisore, dove si esaminano in contraddittorio,collegialmente e distintamente per ogni centro di Responsabilità:</p> <p>a) l'andamento della gestione di competenza (accertamenti / impegni) dei capitoli affidati con il Piano Risorse ed obiettivi;</p> <p>b) l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/debito.</p> <p>c) l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione e alle spese in conto capitale. Tale verifica dovrà proiettarsi fino alla chiusura dell'esercizio, considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento.</p> <p>Della riunione e dei suoi esiti sarà redatto apposito verbale da trasmettere in ogni caso al revisore del conto.</p>

Maneggio denaro o valori pubblici	Gestione delle spese	Tutti gli agenti contabili	<p>Appropriazione di denaro e altri valori</p> <p>Utilizzo improprio di fondi</p> <p>Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste</p>	Rispetto delle norme regolamentari	<p>Verifica buoni economali</p> <p>Verifica documenti giustificativi</p> <p>Verifica effettiva esecuzione delle forniture</p>
Liquidazione fatture	Gestione delle spese	Tutti gli uffici	Omessa verifica dell'esattezza e completezza della prestazione	Esecuzione verifica	Dichiarazione specifica, all'interno del provvedimento, di aver verificato la correttezza e completezza della prestazione.
Utilizzo fondi bilancio	Gestione delle spese		Utilizzo fondi per finalità diverse da quelle di destinazione	<p>Monitoraggio delle spese</p> <p>Controlli di tesoreria</p>	Verifiche a campione e report
Emissione ordinativi di spesa			Emissione ordinativi di spesa senza titolo giustificativo	<p>Codice di comportamento Trasparenza</p> <p>Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi</p> <p>Monitoraggio delle spese</p> <p>Controlli di tesoreria</p>	

Emissione mandati di pagamento		Ufficio ragioneria	Omessa verifica, per importi superiori a € 5.000,00 di inadempienze tributarie tramite Equitalia Deliberato ritardo nei pagamenti	Effettuazione verifiche Pagamenti in ordine cronologico	Verifiche a campione e report
Vincoli quantitativi e /o qualitativi previsti per legge (es. spese rappresentanza; acquisto mobili, ecc.)		Tutti gli uffici	Mancato controllo dei vincoli	Applicazione norme di settore	Verica in occasione dei controlli interni
Riconoscimento debiti fuori bilancio		Tutti gli uffici	Improprio riconoscimento	Applicazione norme di settore	Invio delibera consiliare di riconoscimento alla Corte dei conti