

# MAPPATURA DEI RISCHI E MISURE DI CONTRASTO DEL RISCHIO

## SCHEMA 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<br><br>Deliberato ritardo nei pagamenti | Effettuazione verifiche<br><br>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 |