

| TAB. 1.2 | | | AREA FINANZIARIA - SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE | | |
|---|---|---------------------------|---|-------------------------|--|
| AREA DI RISCHIO | DESCRIZIONE DEL PROCESSO | RESPONSABILE DEL PROCESSO | DESCRIZIONE RISCHIO | I.1 I.2 I.3 I.4 I.5 I.6 | GIUDIZIO SINTETICO |
| Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | Emissione mandati di pagamento e reversali di incasso su determinazioni dirigenziali; Aggancio contabile ad impegno/accertamento/fatture-bollettini di c/c postale - Distinte - Flusso movimenti - MIF | responsabile dell'ufficio | Omessa, parziale o erronea effettuazione dei riscontri contabili - Ordinazione dei pagamenti in modo discrezionale - Pagamenti somme non dovute. Pagamenti effettuati senza rispetto ordine cronologico - Mancate verifiche preliminari (Equitalia, DURC, etc.) - Certificazioni di crediti non esigibili | M B B M B B | M: prevale scarsa discrezionalità |
| | Registrazioni Contabili per i documenti: fatture, note di credito/addebito acquisto/ vendita e liquidazione iva da versare | responsabile dell'ufficio | Omessa, parziale o erronea registrazione | B B B B B B | B: prevale scarsa discrezionalità |
| | Gestione della Contabilità Speciale con l'emissione ordinativi di incasso, prelevamenti fondi da Banca d'Italia e Unicredit Cassa Regionale per pagamenti in favore di terzi - Aggiornamento schede, scritture, documenti a sostegno - trasmissione movimenti agli Istituti Bancari a mezzo documentazione cartacea; elenco di trasmissione - Trasmissione flussi | responsabile dell'ufficio | Errori materiali negli ordinativi e/o negli aggiornamenti contabili | B B B M M B | B: prevale scarsa discrezionalità |
| | Gestione dei clienti fornitori - Inserimento anagrafica - Aggiornamento schede pagamenti alternativi - Piano dei conti - Variazione dati specifici con aggiornamento giornaliero | responsabile dell'ufficio | Errori nell'inserimento delle anagrafiche. Mancato aggiornamento | B B B B B B | B: prevale scarsa discrezionalità |
| | Gestione c/c postale - Verifica del riepilogo mensile riguardante gli incassi sul c/c postale - Quantificazione somma da prelevare al netto delle spese postali - Richiesta al Tesoriere di emissione assegno a mezzo lettera a firma del Dirigente dell'Area - Ripartizione della somma nei capitoli di entrata - Reversali di incasso - Richiesta emissione assegni | responsabile dell'ufficio | Mancata verifica dei riepiloghi degli incassi. | B B B B M B | B: prevale scarsa discrezionalità |
| | Gestione delle certificazioni fiscali - Riscontro dei mandati di pagamento emessi all'anno di riferimento con le stampe delle certificazioni fiscali prodotte dal supportoPA Digitale - verifica degli importi - trasmissione documentazione a firma del dirigente dell'Area Finanziaria agli interessati - Certificazioni fiscali | responsabile dell'ufficio | Omesso riscontro mandati/certificazioni fiscali emesse | M B B B M B | B: prevale scarsa discrezionalità |

| TAB. 1.2 | AREA FINANZIARIA - SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE | | | | | | | | | |
|-----------------|--|---------------------------|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| AREA DI RISCHIO | DESCRIZIONE DEL PROCESSO | RESPONSABILE DEL PROCESSO | DESCRIZIONE RISCHIO | I.1 | I.2 | I.3 | I.4 | I.5 | I.6 | GIUDIZIO SINTETICO |
| | Gestione rapporti con l'Istituto Bancario che esplica il Servizio di Tesoreria - Comunicazioni: corrispondenza cartacea, telefonica, tramite mail, per il monitoraggio del "percorso" dei movimenti finanziari con l'obiettivo di assicurare il buon esito degli stessi. Consegna in forma cartacea dei modelli a sostegno di detti movimenti (bollettini prestampati di c/c postale, fatture vistate, modelli F24, modelli mutui MEF). Versamento assegni diversi a mezzo distinta compilata in Sede a firma del Dirigente dell'area finanziaria. | responsabile dell'ufficio | Mancata vigilanza dell'iter dei movimenti finanziari. | B | B | B | M | B | B | B: prevale scarsa discrezionalità |
| | Elaborazione Bilancio di Previsione | responsabile dell'ufficio | Previsione voci di bilancio al fine di avvantaggiare uno o più soggetti - errate previsioni | M | B | B | B | B | B | B: prevale scarsa discrezionalità |
| | Elaborazione rendiconto di gestione | responsabile dell'ufficio | | M | B | B | B | B | B | B: prevale scarsa discrezionalità |