AREA DI RISCHIO	PROCESSO		RESPONSABILE DELLE MISURE	IDENTIFICAZIONE E DESCRIZIONE DEL RISCHIO	Misure GENERALI di prevenzione del rischio	Misura SPECIFICHE di prevenzione del rischio	Termine entro cui la misura deve essere attuata ed eventuali fasi per l'attuazione	Indicatori del monitoraggio di attuazione delle misure	Valori attesi
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	Gestione delle spese e delle entrate	Gestione della spesa, adempimenti connessi alla liquidazione	Gargiulo	Omesso e\o ritardato controllo sulla regolarità contributiva (DURC), sull'assenza di morosità nei confronti della P.A. (per pagamenti superiori a 5mila euro) per favorire il destinatario del provvedimento . Omesso e\o ritardato controllo sulla presenza negli atti di liquidazione delle informazioni necessarie ai fini dell'efficacia degli atti (tracciabilità dei flussi finanziari) per favorire il destinatario el provvedimento . Ingiustificata dilatazione ei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" a favore el ipendente pubblico Violazione di norme per interesse di parte Alterazioni dei dati relativi all'impegno per favorire soggetti interni\esterni	**MISURE DI SEMPLIFICAZIONE:** Semplificazione e standardizzazione del processo di verifica della correttezza e della tempistica dei controlli eseguiti sui provvedimenti di liquidazione. in ordine: a) presenza nell'atto di tutte le informazioni richieste dal tipo di liquidazione in esame; b)verifiche sulla presenza del DURC e sull'assenza di morosità nei confronti della P.A; **MISURE DI CONTROLLO:** a campione da parte dell'organo di revisione sui giustificativi rilasciati dagli enti certificatore e\o comunicazioni	Individuazione,nell'ambito del servizio, di più soggetti addetti all'attività di controllo . Verifiche a campione sulla regolarità e sulla tempistica delle attestazioni dei controlli effettuati dal servizio. Formazione annuale agli addetti alle liquidazioni dei vari servizi dell'ente. Predisposizione ed aggiornamento di un **Archivio dati fornitori** contenente tutti i dati obbligatori e richiesti dalla normativa corrente per la corretta gestione della spesa	continua	Media giorni tra data di liquidazione e giustificativi dei controlli eseguiti dal servizio Numero segnalazioni di eventuali anomalie risontrate	Iter procedurale conforme al rispetto dei requisisti obbligatori come da termini di legge per la corretta e trasparente gestione della spesa
		Gestione della spesa, pagamento delle spese	Gargiulo	Emissione di pagamenti indebiti al fine di determinare ingiustificati vantaggi economici a sè o ad altri. Pagamenti effettuati in modo difforme dall'atto di liquidazione o in assenza del titolo giustificativo, senza ionea copertura finanziaria Anticipo di pagamento non supportato da idonee giustificazioni per arrecare vantaggi economici a sè o agli altri. Emissione di pagamenti in mancanza di dati obbligatori ai fini dell'efficacia degli atti (tracciabilità dei flussi finanziari) per arrecare vantaggi economici a se o ai destinatari dei provvedimenti Alterazioni dei dati relativi al pagamento per favorire soggetti interni\esterni	**MISURE DI TRASPARENZA** : Informatizzazione e digitalizzazione dei flussi finanziari dei mandatu di pagamento e relativa trasmissione telematica. **MISURE DI SEMPLIFICAZIONE** Semplificazione e standarizzazione delle procedure di emissione dei mandati di pagamento ai fini del rispetto dei tempi di pagamento **MISURE DI CONTROLLO:** controllo a campione da parte dell'organo di revisione sui giustificativi dei mandati di pagamento	Sussistenza dell' impegno e della relativa fase di Liquidazione. Individuazione, nell'ambiro del servizio , di più soggetti addetti all'emissione di mandati di pagamento. Predisposizione ed aggiornamento di un Archivio dati fornitori contenente tutti i dati obbligatori previsti dalla normativa corrente (tracciabilità dei flussi finanziari) per la corretta gestione della spesa	continua	Indicatore di tempestività dei pagamenti . Media giorni tra data del provvedimento di liquidazione e data di emissione del relativo mandato di pagamento Monitoraggio numero anagrafiche aggiornate o create da parte del servizio ai fini della corretta emissione dei mandati di pagamento Numero segnalazioni eventuali anomùalie riscontrate	Rispetto dei termini di legge per l'effettuazione dei pagamenti Indicatore di tempestivi tà dei pagamenti con valore **negativo**
		Gestione dell'entrata, adempimenti connessi all'accertamento	Gargiulo	Omesso controllo su: sussistenza della ragione del credito; titolo giuridico a supporto del credito, individuazione del debitore;, esatta quantificazione della somma da incassare , scadenza del credito, corretta imputazione a bilancio per la contabilizzazione di entrate non veritiere, non documentate ed il conseguente mancato rispetto del principio di veridicità del bilancio, per procurare un vantaggio personale Violazione di norme per interesse di parte	**MISURE DI REGOLAMENTAZIONE:** Puntuale formalizzazione del procedimento di accertamento. **MISURE DI SEMPLIFICAZIONE:** Semplificazione e standardizzazione del processo di accertamento delle entrate	Attività di controllo sulla sussistenza della ragione del credito , del titolo giuriico a supporto el credito , del debitore, della somma oggetto dell'accertamento , della scadenza , della corretta imputazione a bilancio Formazione annuale agli addetti dei vari servizi dell'ente preposti all' adozione dei provvedimenti di accertamento delle entrate	continua	Numero controlli su provvedimenti di accertamento e/o sulla completezza dei dati necessari per assumere l'accertamento Numero segnalazioni di eventaili anomalie riscontrate	Rispetto della corretta imputazione dell'entrata secondo i principi contabili
		Gestione dell'entrata, incasso delle entrate	Gargiulo	Emissione di reversali effettuate in modo difforme dall'atto di accertamento o in assenza del titolo giustificativo al fine i procurare "utilità" a sè o agli altri Violazione di norme per interesse di parte	**MISURE DI TRASPARENZA :** Informatizzazione e digitalizzazione dei flussi finanziari delle reversali di incasso e relativa trasmissione telematica. **MISURE DI SEMPLIFICAZIONE** Semplificazione e standarizzazione delle procedure di emissione delle reversali i incasso ai ifni rispetto dei tempi di regolarizzazione delle entrate **MISURE DI CONTROLLO**: controllo a campione da parte dell'organo di revisione sui giustificativi delle reversali i incasso	Individuazione di più soggetti addetti all'attività di emissione delle reversali di incasso Meeting periodici con colleghi preposti all'attvità di accertamento per confronto con attività di regolarizzazione delle entrate	continua	Tempestività nella regolarizzazione degli incassi Media giorni tra data del provvedimento di accertamento e data di emiissione della relativa reversale di incasso Numero segnalazioni di eventaili anomalie riscontrate	Rispetto dei termini di legge per la regolarizzazione degli incassi
		Resa del conto agenti contabili	Gargiulo	Infedele resa del conto al fine di determinare ingiustificati vantaggi patrimoniali a sè o ad altri Violazione di norme , anche interne, per interesse di parte	**MISURE DI CONTROLLO:** Verifiche periodiche effettuate dall'organo di revisione Controllo dei dati contabli ell'ente , documentazione e scritture (riepiloghi mensili, ricevute di versamento,…) **MISURE DI SEMPLIFICAZIONE** Semplificazione e standarizzazione dei modelli di rendicontazione oggetto di compilazione da parte degli agenti contabili in base alla differenti esigenze	Verifica delle congruità delle rese e confronto con le risultanze contabili (reversali di incasso, versamenti in tesoreria,…) , con documentazione esterna all'ente Meeting periodico con colleghi incaricati della redazione delle rese per confronto con dati contabili dell'ente	continua	Numero di verifiche effettuate nell'anno sui giustificativi degli agenti contabili	Provvedimento di parifica conforme alla normativa vigente completo di tutti i requisiti richiesti e adotatto nei termini previsti