

AREA DI RISCHIO	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio					
PROCESSO	Controllo interno di ragioneria (n.8)					
DESCRIZIONE DEL PROCESSO	Il processo è finalizzato alla corretta gestione delle entrate e delle spese dell'Ente					
INPUT	Attività di riscossione delle entrate e pagamento delle spese					
OUTPUT	Emissione reversali d'incasso e mandati di pagamento					
RESPONSABILE DEL PROCESSO	P.O. Gestione bilancio, controllo di ragioneria e gestione palestre					
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
	accertamento e riscossione delle entrate, verifica di esigibilità e registrazione su sistema informatico, riscossione	P.O. Gestione bilancio, controllo di ragioneria e gestione palestre	mancato rispetto delle scadenze temporali, mancato o parziale introito dei proventi	parziale assenza di competenze del personale addetto, strumenti di controllo da implementare	basso	coordinamento e controllo interno, formazione del personale addetto
	registrazione impegni di spesa, verifica corretta imputazione degli impegni di spesa e registrazione su sistema informatico	P.O. Gestione bilancio, controllo di ragioneria e gestione palestre	mancata correttezza nelle registrazioni informatiche	parziale assenza di competenze del personale addetto, strumenti di controllo da implementare	basso	coordinamento e controllo interno, formazione del personale addetto
	gestione fatture e relativi adempimenti fiscali, attività di sostituto d'imposta relativamente a split payment e ritenute ai professionisti	P.O. Gestione bilancio, controllo di ragioneria e gestione palestre	errati adempimenti fiscali	parziale assenza di competenze del personale addetto, strumenti di controllo da implementare	basso	coordinamento e controllo interno, formazione del personale addetto
	pagamento delle spese (mandato informatico) invio flusso SIOPE al tesoriere	P.O. Gestione bilancio, controllo di ragioneria e gestione palestre	mancato rispetto dei tempi di pagamento	parziale assenza di competenze del personale addetto, strumenti di controllo da implementare	basso	coordinamento e controllo interno, formazione del personale addetto
	rapporti con la tesoreria verifiche di cassa	P.O. Gestione bilancio, controllo di ragioneria e gestione palestre	irregolarità nella trasmissione dei mandati di pagamento, omissione o carenza di documentazione inerente i documenti di bilancio	parziale assenza di competenze del personale addetto, strumenti di controllo da implementare	basso	coordinamento e controllo interno, formazione del personale addetto