

GESTIONE ENTRATE E SPESE				
PROCESSO	PROCEDIMENTO	EVENTO	MISURA	SETTORE
GESTIONE DELLE SPESE	EMISSIONE MANDATI DI PAGAMENTO	ASSOGGETTAMENTO A PRESSIONI ESTERNE DI VARIO TIPO	<p>Adottare misure di pubblicizzazione tali da rendere effettiva la possibilità di conoscenza da parte dei cittadini delle modalità e dei tempi riguardanti i pagamenti dell'Ente</p> <p>Adottare procedure standardizzate, rotazione del personale nella gestione della fase della spesa inerente la registrazione contabile della liquidazione, il controllo e l'emissione dell'ordinativo di pagamento</p> <p>Attività di verifica da parte del Responsabile del Settore che ha adottato il provvedimento di liquidazione</p> <p>Attività di verifica da parte del Responsabile del Settore Finanziario con le tempistiche previste dal protocollo operativo sui controlli interni di cui al regolamento approvato dal Consiglio comunale n. 11/2013</p>	Settore Finanziario
		MANCANZA DI CONTROLLI/VERIFICHE	<p>Verifica a campione del Revisore dei Conti</p> <p>Attività di responsabilità disciplinare dei dipendenti in caso di violazione dei doveri</p>	
		MANEGGIO DI DENARO PUBBLICO	OMISSIONE DI DOVERI D'UFFICIO	<p>Attività di verifica e controllo diretto sull'agente contabile da parte dei Responsabili di Settore che hanno incaricato gli agenti contabili, nel rispetto delle disposizioni previste dal Dlgs 267/00 e del regolamento di contabilità anche attraverso l'adozione di registri di carico e scarico (ad esempio nel caso di attività vendita cataloghi/gadget/biglietti ingresso Museo/blocchetti buoni pasto/ecc.) per attivare controlli incrociati tra l'attività svolta e le scritture contabili</p> <p>Adozione di procedure standardizzate da parte del Settore Finanziario-Programmazione nell'attività di raccordo con le scritture contabili e nella parificazione dei conti prevista dal Dlgs 267/00</p> <p>Verifiche trimestrali del revisore del conto</p> <p>Trasmissione alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti del conto reso dagli agenti contabili</p> <p>Attivazione di responsabilità disciplinare dei dipendenti in caso di violazione dei doveri</p>
	CERTIFICAZIONE DEI CREDITI	OMISSIONE DI DOVERI D'UFFICIO	<p>Adottare procedure standardizzate nel procedimento di liquidazione delle spese</p> <p>Rendere accessibili a tutti i soggetti interessati le informazioni relative ai procedimenti e provvedimenti che li riguardano tramite strumenti di identificazione informatica, ivi comprese quelle relative allo stato delle procedure, ai relativi tempi e allo specifico ufficio competente</p> <p>Rispetto degli adempimenti e delle scadenze in materia di comunicazione dei crediti liquidi certi ed esigibili attraverso la piattaforma pcc</p>	Tutti i Settori
		DISCREZIONALITÀ NELLE VALUTAZIONE E NEI TEMPI DI GESTIONE DEL PROCEDIMENTO PER FAVORIRE INTERESSI PRIVATI O PER OTTENERE VANTAGGI PER SÉ O PER ALTRI	<p>Attivazione di responsabilità disciplinare dei dipendenti in caso di violazione dei doveri</p>	

GESTIONE ENTRATE E SPESE				
PROCESSO	PROCEDIMENTO	EVENTO	MISURA	SETTORE
GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE	MANCATA ADOZIONE DEI PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO CONTABILE RELATIVO ALLE ENTRATE DI QUALSIASI NATURA E APPLICAZIONE DI EVENTUALI SANZIONI PER RITARDATO PAGAMENTO	<p>Informatizzazione delle procedure e dei report periodici</p>	Tutti i Settori
		APPLICAZIONE IMPROPRIA DI TARIFFE INFERIORI A QUELLE STABILITE	<p>Monitoraggio andamento riscossioni</p> <p>Controllo successivo sugli atti</p> <p>Verifica a campione del Revisore dei Conti</p> <p>Attività di responsabilità disciplinare dei dipendenti in caso di violazione dei doveri</p>	
	OMISSIONE DI CONTROLLI SU AGEVOLAZIONI (ISEE O ALTRE AGEVOLAZIONI)	<p>Controllo della coerenza della documentazione e delle motivazioni a supporto dei provvedimenti di autorizzazione della spesa</p> <p>Controllo successivo sugli atti</p> <p>Pubblicazione dati sezione trasparenza</p> <p>Monitoraggio delle spese</p> <p>Controllo a campione del Revisore dei Conti</p> <p>Relazione di fine mandato</p>		
	IMPEGNI DI SPESA	UTILIZZO DELLE RISORSE PER FINALITÀ DIVERSE DA QUELLE DI DESTINAZIONE		
		EFFETTUAZIONE DI SPESE PALESEMENTE INUTILI		