

ALLEGATO 3 – CATALOGO DEI RISCHI - SETTORE 2 – CONTABILITA' E FINANZE				
AREA DI RISCHIO	PROCESSO	DIRIGENTE E STRUTTURA RESPONSABILE	CATALOGO DEI RISCHI	LIVELLO DEL RISCHIO
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	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	A
	Gestione della spesa, pagamento delle spese	„	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	A
	Gestione dell'entrata, adempimenti connessi all'accertamento	"	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	M
	Gestione dell'entrata, incasso delle entrate	„	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	M
	Resa del conto agenti contabili	„	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	M