

Allegato A3

Area Finanziaria Amministrativa

	processi	descrizione processi	indicatore	tipo di rischio	misure
ENTRATE PATRIMONIALI	Invio lettere di sollecito per debiti su canoni alloggi	Predisposizione lettere racc. A.R. per inquilini che hanno disdettato l'alloggio lasciando un debito per canoni insoluti previo accertamento del nuovo indirizzo	alto	inerzia nell'attivazione di procedimenti per favorire (o danneggiare) qualcuno; conflitto di interessi; diffusione informazioni riservate per favorire (o danneggiare) qualcuno mancato rispetto termini per favorire (o danneggiare) qualcuno;	standardizzazione procedure e controllo a campione dei provvedimenti adottati
	Rateizzazioni canoni pregressi	Redazione di un piano di ammortamento del debito pregresso in rate rate mensili previa dichiarazione dei redditi percepiti nell'ultimo anno utile dall'intero nucleo familiare	alto		
	Elaborazione estratti conto dettagliati	Predisposizione dei conteggi relativi alla posizione di inquilini morosi che richiedono in forma scritta il dettaglio del rapporto dare/avere dall'inizio della locazione	medio	possibilità di favorire situazioni specifiche di singoli dipendenti. Assenza di controlli sull'esercizio dei poteri da parte del dipendente	controlli sull'operato del dipendente
	Accertamenti situazione reddituale	Verifica della situazione reddituale di inquilini che richiedono un piano di rateizzazione e che non hanno presentato l'ultima situazione reddituale utile al fine di quantificare la durata del rateizzo da concedere	alto	inerzia nell'attivazione di procedimenti per favorire (o danneggiare) qualcuno.	standardizzazione procedure e controllo a campione dei provvedimenti adottati
	Accertamenti nucleo familiare dei soggetti richiedenti un piano di rateizzazione	Controllo della reale composizione dello stato di famiglia, riferito all'ultima situazione reddituale utile, al fine di accertarne la veridicità se non già accertata anche da altri servizi	alto		
CONTABILITA' E BILANCIO	Verifica dati buoni pasto da trasmettere al servizio economato	Trasmissione dei dati relativi ai buoni pasto per i dipendenti che hanno richiesto il rimborso delle somme spese durante le trasferte	medio	Possibilità di favorire situazioni specifiche di singoli dipendenti. Assenza di controlli sull'esercizio dei poteri da parte del dipendente	controlli sull'operato del dipendente. Verifica a campione sugli adempimenti anche da parte dell'organo di revisione
	Calcolo degli emolumenti mensilmente dovuti al personale	Calcolo dello stipendio dovuto ai dipendenti avendo cura di operare le trattenute sulle retribuzioni per mancati recuperi orari, finanziarie diverse, assicurazioni, sindacati etc.	medio	Possibilità di favorire situazioni specifiche di singoli dipendenti. Assenza di controlli sull'esercizio dei poteri da parte del dipendente	
	Calcolo annuale del TFR e anticipazione ai dipendenti che ne fanno richiesta.	Aggiornamento del Trattamento di Fine Rapporto di lavoro dei dipendenti e calcolo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione in acconto (entro il 16 dicembre) e a saldo (entro il 16 febbraio dell'anno successivo). Esame istanze, predisposizione della relazione illustrativa, della graduatoria provvisoria degli aventi diritto e della successiva graduatoria definitiva. Trasmissione del provvedimento all'INA Assitalia per i successivi adempimenti	alto	Possibilità di favorire situazioni specifiche di singoli dipendenti	
	Gestione Contabilità Generale	Emissione mandati di pagamento e reversali di incasso -aggancio contabile ad impegno/accertamento/fatture-bollettini di c/c postale; Procedura come da regolamento di contabilità o disposizioni di servizio . Distinte. Flusso movimenti. MIF	medio	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 veriifiche preliminari (Equitalia, DURC, etc.) Certificazioni di crediti non esigibili	standardizzazione procedure di riscontro contabile per la verifica degli scostamenti. Controllo del pagamento delle liquidazioni. Verifica a campione sugli adempimenti anche da parte dell'organo di revisione
	Gestione Contabilità Speciale	Emissione ordinativi di incasso (con supporto cartaceo, 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 Ist Bancari a mezzo documentazione cartacea.	medio		