



Amt für Gemeinden Graubünden  
Uffizi da vischnancas dal Grischun  
Ufficio per i comuni dei Grigioni

**Convegno dei comuni 2023**

**Arena di Cazis**

# **Sistema di controllo interno (SCI) per i comuni grigionesi**

Daniel Wüst, responsabile contabilità



## Situazione iniziale

È sempre più importante che i comuni si occupino regolarmente dei loro potenziali rischi e li riducano al minimo con misure adeguate.

## Esempi di potenziali rischi

### **Rischi ambientali**

Cadute di massi, valanghe,  
colate detritiche, siti contaminati

### **Rischi informatici**

Attacchi cyber, perdita di dati,  
guasti al sistema informatico

### **Rischi finanziari**

Diminuzione dei ricavi fiscali,  
Fluttuazioni congiunturali



## Focus: rischi operativi

Con un sistema di controllo interno, i rischi operativi possono essere sistematicamente registrati e minimizzati con misure appropriate. **I comuni grigionesi sono tenuti ad avere un sistema di controllo interno adeguato e orientato ai rischi.**

### Esempi di rischi operativi (interni all'amministrazione)

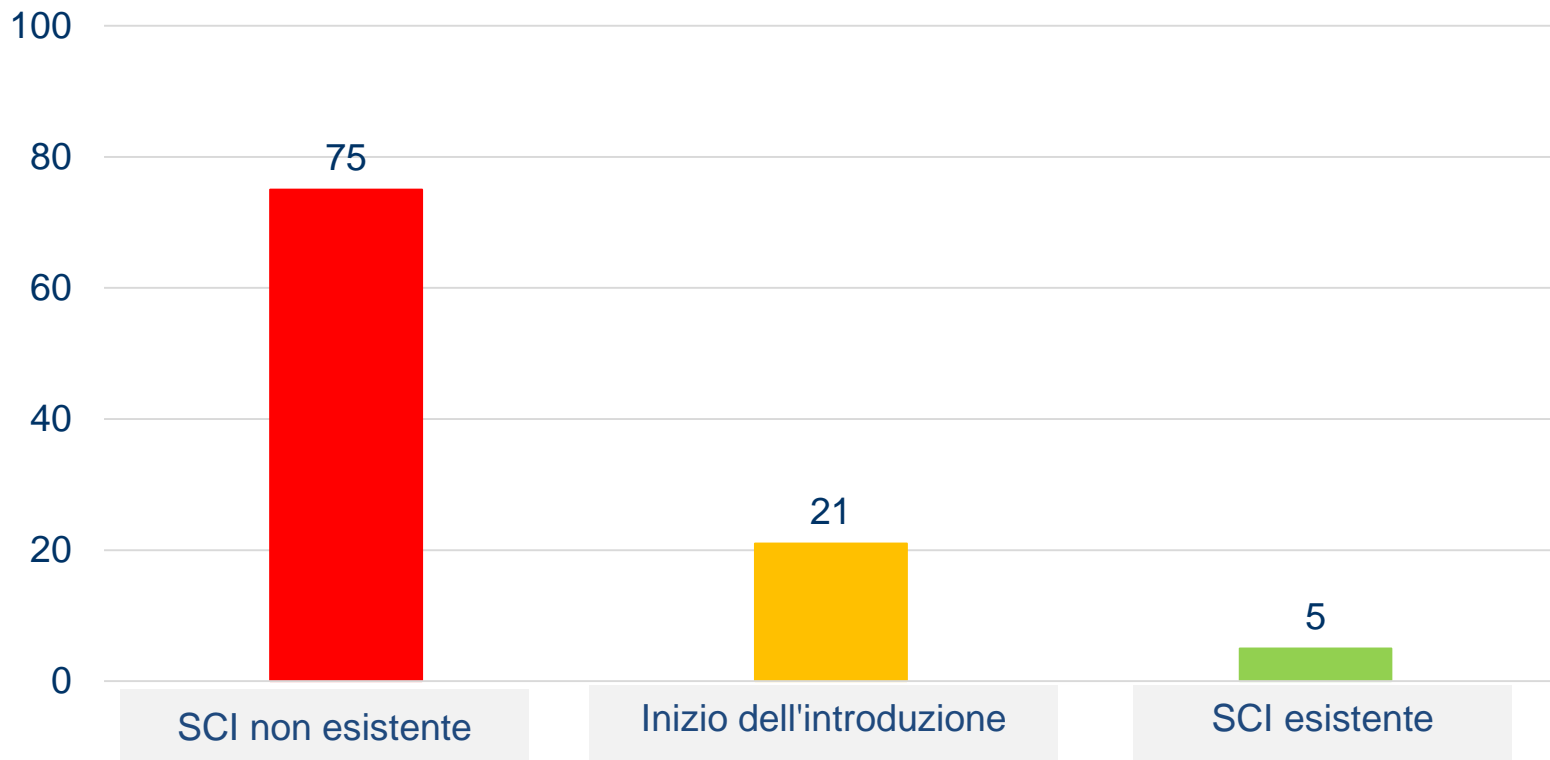
Invio di conteggi delle tasse errate

Versamento errato degli stipendi al personale

Appropriazione indebita di mezzi finanziari



## Esistenza di un SCI nei comuni grigionesi, stato 2022





## Valore aggiunto di un sistema di controllo interno funzionante

- ✓ I rischi operativi sono documentati sistematicamente e ridotti al minimo
- ✓ I processi di lavoro finanziari possono essere ottimizzati
- ✓ Il trasferimento di conoscenze nell'amministrazione aumenta
- ✓ I compiti, le competenze e le responsabilità sono chiaramente definiti
- ✓ La credibilità del comune nei confronti della popolazione, dei finanziatori e delle autorità cantonale aumenta



[www.afg.gr.ch](http://www.afg.gr.ch)

Amt für Gemeinden  
Uffizi da vischnancas  
Ufficio per i comuni

Deutsch Rumantsch Italiano

CHI SIAMO  
ATTUALITÀ  
COMUNI  
FUSIONI DEI COMUNI  
CONTABILITÀ  
PEREQUAZIONE FINANZIARIA  
Contatto  
Cantone dei Grigioni

Termine di ricerca...

- BASI LEGALI
- RACCOMANDAZIONE
- GUIDA / MODELLO
- INDICAZIONI PRATICHE
- SISTEMA CONTROLLO INTERNO (SCI)**

### Sistema controllo interno (SCI)

- Concetto di base SCI - modello
- SCI inventario dei rischi e controlli - modello
- Rapporto SCI – modello

### Link

[Sistema di controllo interno \(SCI\) - KKAG](#)

