

## **Verifica del sistema di controllo interno nella procedura degli acquisti Ufficio federale di statistica**

### **L'essenziale in breve**

---

Il sistema di controllo interno (SCI) dell'Ufficio federale di statistica (UST) è in fase concettuale. Sono stati elaborati i diagrammi dello svolgimento della procedura degli acquisti e sono stati individuati i controlli importanti. La prossima tappa prevede il coinvolgimento dei collaboratori nel rilevamento e nella classificazione dei rischi al fine di identificare le misure appropriate per attenuarli. La documentazione del SCI non è stata finalizzata.

In applicazione delle disposizioni destinate al Dipartimento federale dell'interno (DFI), per effettuare acquisti di importo superiore a 5000 franchi occorre stipulare preventivamente un contratto con il fornitore. I contratti sono registrati in una banca dati SAP, progettata mediante il programma per la gestione contrattuale «Vertragsmanagement» (VM). I test che sono stati effettuati hanno verificato la registrazione dei contratti nella banca dati.

A livello contabile, gli acquisti vengono gestiti mediante SAP e più precisamente mediante il «Kreditorenworkflow» («flusso dei creditori»), utilizzato da diversi Uffici della Confederazione. L'applicazione fa intervenire il Centro Prestazione di servizi Finanze del Dipartimento federale delle finanze che riceve e scansiona le fatture a monte della procedura. Al ricevimento della fattura, il responsabile del progetto ne verifica il contenuto (prestazione, formulazione ecc.). Nel «Kreditorenworkflow» sono previsti due livelli di approvazione: il primo richiede quella del responsabile del centro di costo e il secondo richiede l'approvazione dei servizi finanziari (FICO). Le spese per gli acquisti sono elaborate sistematicamente nel «Kreditorenworkflow». Esse comprendono tutti gli oneri pagati dall'UST tranne il rendiconto IVA che non viene gestito mediante il «Kreditorenworkflow». Le fatture richiedono tre livelli di controllo: «Prüfer» («Revisore»), «Genehmiger1» («Autorizzatore1») e «Genehmiger2» («Autorizzatore2») a livelli di responsabilità distinti. I test hanno dimostrato che i limiti dei diritti di approvazione non sono parametrati in SAP.

Lo sblocco della fattura per consentirne il pagamento richiede un doppio intervento dei FICO nel sistema E-Gate secondo il principio «*check and release*». La procedura viene applicata.

La verifica evidenzia l'efficacia dei controlli nella procedura degli acquisti. Tuttavia, rileva un'insufficienza nella regolamentazione interna dell'elaborazione degli acquisti. Le prassi in materia di firma dei contratti con i fornitori – due casi individuati su 25 casi selezionati per i test – non vengono applicate sistematicamente e le disposizioni interne per l'approvazione non sono definite chiaramente né sono visibili nel «Kreditorenworkflow».

**Testo originale in francese**