

ALLEGATO 1 – TABELLA INDIVIDUAZIONE RISCHI AREA CONTABILITA' E FINANZE							
AREA DI RISCHIO	PROCESSO		DIRIGENTE E STRUTTURA RESPONSABILE	IDENTIFICAZIONE E DESCRIZIONE DEL RISCHIO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO		
					Valutazione probabilità (A)	Valutazione Impatto (B)	Livello di rischio L= (A)*(B)
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	Gestione delle spese e delle entrate	Gestione della spesa, adempimenti connessi alla liquidazione	Dirigente Area 2 Dott. Vallarino Luigi	Omesso controllo sulla regolarità contributiva (DURC), sull'assenza di morosità nei confronti della P.A. (per pagamenti superiori a 10mila euro), sulla presenza negli atti di liquidazione delle informazioni necessarie ai fini dell'efficacia degli atti (tracciabilità dei flussi finanziari)	3,50	1,50	5,25
		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 Anticipo di pagamento non supportato da idonee giustificazioni	3,66	1,50	5,49
		Gestione dell'entrata, adempimenti connessi all'accertamento	”	Omesso controllo sulla sussistenza della ragione del credito, di un idoneo titolo giuridico, dell'individuazione del debitore, dell'esatta quantificazione della somma da incassare	2,33	1,25	2,91
		Gestione dell'entrata, incasso delle entrate	”	Emissione di reversali effettuate in modo difforme dall'atto di accertamento o in assenza del titolo giustificativo	2,50	1,50	3,75
		Resa del conto agenti contabili	”	Infedele resa del conto al fine di determinare ingiustificati vantaggi patrimoniali a sè o ad altri	2,33	2,50	5,82
		Rimborso tributi e canoni (cosap)	”	Rimborsi indebiti, al fine di perseguire interessi privati. Applicazione distorta delle norme, al fine di perseguire interessi privati	2,50	1,00	2,50
		Rateizzazione tributi e canoni (cosap)	”	Applicazione distorta delle norme, al fine di favorire soggetti determinati.	2,50	1,00	2,50
		Concessione di agevolazioni ai fini dell'esenzione della tari per immobile disabitato o in corso di ristrutturazione	”	Mancata o insufficiente verifica dello stato dichiarato, al fine di perseguire interessi privati. Omissione o simulazione dell'attività di accertamento mediante soprallugo e mancato/infedele controllo della documentazione presentata al fine di favorire soggetti determinati	2,66	1,00	2,66
		Concessione di suolo pubblico	”	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati. Rilascio di concessioni in violazione alle norme di settore per favorire indebite occupazioni del suolo da parte del privato	3,50	2,00	7,00
		Gestione banche dati: tributi e canoni (cosap)	”	Omessa verifica della coerenza tra le banche dati e quanto dichiarato dal contribuente. Omessa richiesta della necessaria documentazione integrativa. Indebita iscrizione di pagamenti, al fine di perseguire interessi privati	3,33	1,50	4,99

AREA DI RISCHIO	PROCESSO		DIRIGENTE E STRUTTURA RESPONSABILE	IDENTIFICAZIONE E DESCRIZIONE DEL RISCHIO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO		
					Valutazione probabilità (A)	Valutazione Impatto (B)	Livello di rischio L= (A)*(B)
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	Accertamento tributi e canoni	Accertamento tributi	Dirigente Area 2 Dott. Luigi Vallarino	Omesso accertamento di singole partite nell'ambito di un programma predeterminato - conteggio pilotato applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	3,33	2,00	6,66
		Accertamento canone di suolo pubblico	"	Omesso accertamento di singole partite nell'ambito di un programma predeterminato - conteggio pilotato - applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	2,66	1,25	3,32
		Accertamento con adesione tributi	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	3,16	1,25	3,95
		Riscossione coattiva tributi	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	3,16	1,25	3,95
		Riscossione coattiva Canone di suolo pubblico	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	2,66	1,00	2,66
		Autotutela tributi – Contenzioso tributario	"	Mancata o insufficiente verifica delle condizioni di ammissibilità, dei requisiti di legittimazione e dei presupposti Mancata costituzione in giudizio Impostazione pilotata memorie difensive al fine di favorire soggetti determinati	3,33	1,25	4,16