

AREA DI RISCHIO	PROCESSO		DIRIGENTE E STRUTTURA RESPONSABILE	IDENTIFICAZIONE E DESCRIZIONE DEL RISCHIO	Livello di rischio	Misure generali e specifiche di prevenzione del rischio	Termine entro cui la misura deve essere attuata ed eventuali fasi per l'attuazione	Indicatori del monitoraggio di attuazione delle misure	Valori attesi	Stato di attuazione
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	Gestione delle spese e delle entrate	Gestione della spesa, adempimenti connessi alla liquidazione	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)	5,25	Puntuale formalizzazione del procedimento di liquidazione; Linee guida rivolte ai servizi sui controlli in ordine: a)alla presenza nell'atto di tutte le informazioni richieste dal tipo di liquidazione in esame, b)alle verifiche sulla presenza del DURC e sull'assenza di morosità nei confronti della P.A; Controllo a campione da parte dell'organo di revisione sui giustificativi dei mandati di pagamento.	Già attuate	Media giorni di liquidazione fatture	Rispetto dei termini di legge per l'effettuazione delle liquidazioni	Applicata costantemente
		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	5,49	Concatenazione informatizzata delle varie fasi della spesa; Misure organizzative per la tempestività dei pagamenti; Cronoprogramma dei pagamenti inerenti gli investimenti; Controllo a campione da parte dell'organo di revisione sui giustificativi dei mandati di pagamento	Già attuate	Indicatore di tempestività dei pagamenti	Rispetto dei termini di legge per l'effettuazione dei pagamenti	Applicata costantemente
		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	2,91	Puntuale formalizzazione del procedimento di accertamento; Linee guida rivolte ai servizi sulle procedure in ordine all'adozione dei provvedimenti di accertamento; Controllo a campione da parte dell'organo di revisione sui giustificativi delle reversali d'incasso	30/06/2017	Tempestività nell'adozione dei provvedimenti di accertamento e/o comunicazione dei dati necessari per assumerlo	Rispetto della corretta imputazione dell'entrata secondo i principi contabili	Misura assoluta e in corso di miglioramento
		Gestione dell'entrata, incasso delle entrate	"	Emissione di reversali effettuate in modo difforme dall'atto di accertamento o in assenza del titolo giustificativo	3,75	Concatenazione informatizzata delle varie fasi dell'entrata; Misure organizzative per ridurre i termini di incasso	30/06/2017	Tempestività nella regolarizzazione degli incassi	Rispetto dei termini di legge per l'effettuazione degli incassi	Misura assoluta e in corso di miglioramento
		Resa del conto agenti contabili	"	Infedele resa del conto al fine di determinare ingiustificati vantaggi patrimoniali a sè o ad altri	5,82	Verifiche periodiche effettuate dall'organo di revisione	Già attuate	Numero di verifiche effettuate nell'anno	Effettuazione delle verifiche previste	Applicata costantemente
		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	Rispetto ordine cronologico di esame delle pratiche	Già attuate	Caricamento sul portale del federalismo fiscale degli esiti rimborsi imu o procedure di riversamento	Rispetto dei termini di legge per il caricamento sul portale del federalismo fiscale degli esiti dei rimborsi imu o procedure di riversamento	Applicata costantemente
		Rateizzazione tributi e canoni (cosap)	"	Applicazione distorta delle norme, al fine di favorire soggetti determinati.	2,50	Rispetto criteri stabiliti nel Regolamento generale delle entrate comunali e nei Regolamenti specifici delle singole entrate	Già attuate	Scadenze fissate nel piano di rateizzazione	Rispetto scadenze fissate nel piano di rateizzazione	Applicata costantemente
		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 sopralluogo e mancato/infedele controllo della documentazione presentata al fine di favorire soggetti determinati	2,66	Rispetto delle procedure previste nel Regolamento; Verifica sussistenza dei requisiti per la concessione dell'esenzione	Già attuate	Numero di verifiche effettuate nell'anno	Effettuazione delle verifiche previste	Applicata costantemente
		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	7,00	Coinvolgimento di più soggetti interni per il rilascio delle concessioni; Codice di comportamento; Attuazione piano della trasparenza; Predisposizione di atti adeguatamente motivati e di chiara, puntuale e sintetica formulazione; Controlli a campione	Già attuate  30/06/2017	Avvenuta effettuazione di controlli a campione	Nessuna irregolarità riscontrata	Applicata costantemente  In fase di attuazione

		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	4,99	Controlli a campione sulle posizioni eliminate/modificate	Già attuate	Avvenuta effettuazione di controlli a campione	Coerenza tra la posizione bonificata e quanto dichiarato o risultante agli atti	Misura assolta
--	--	---	---	---	------	---	-------------	--	---	----------------

AREA DI RISCHIO	PROCESSO		DIRIGENTE E STRUTTURA RESPONSABILE	IDENTIFICAZIONE E DESCRIZIONE DEL RISCHIO	Livello di rischio	Misure generali e specifiche di prevenzione del rischio	Termine entro cui la misura deve essere attuata ed eventuali fasi per l'attuazione	Indicatori del monitoraggio di attuazione delle misure	Valori attesi	Stato di attuazione
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	Accertamento tributi e canoni	Accertamento tributi	Vallarino Luigi	Omesso accertamento di singole partite nell'ambito di un programma predeterminato - conteggio pilotato applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	6,66	Puntuale formalizzazione della procedura di accertamento; Predisposizione specifici modelli per ogni tipologia di accertamento	Già attuate	Avvenuta formalizzazione della procedura di accertamento; Avvenuta predisposizione di specifici modelli per ogni tipologia di accertamento	Rispetto della procedura di accertamento; Utilizzo modelli per ogni tipologia di accertamento	Applicata costantemente
		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	3,32	Rispetto della procedura regolamentare; Coinvolgimento di più soggetti interni per l'accertamento del canone; Predisposizione di atti adeguatamente motivati di chiara, puntuale e sintetica formulazione	Già attuate	Avvenuta predisposizione di modelli di atti di chiara, puntuale e sintetica formulazione	Utilizzo modelli di atti di chiara, puntuale e sintetica formulazione	Applicata costantemente
		Accertamento con adesione tributi	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	3,95	Puntuale formalizzazione della procedura di accertamento con adesione; Predisposizione specifico modello per tale tipologia di accertamento	Già attuate	Avvenuta formalizzazione della procedura di accertamento con adesione; Avvenuta predisposizione di specifico modello per tale tipologia di accertamento	Rispetto della procedura di accertamento con adesione; Utilizzo modello per tale tipologia di accertamento	Applicata costantemente
		Riscossione coattiva tributi	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	3,95	Rispetto criteri omogenei nella verifica delle posizioni scoperte	Già attuate	Rispetto termini di decadenza previsti dalla legge	Avvenuto rispetto dei termini	Applicata costantemente
		Riscossione coattiva Canone di suolo pubblico	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	2,66	Rispetto criteri omogenei nella verifica delle posizioni da perseguire	Già attuate	Rispetto termini di decadenza previsti dalla legge	Avvenuto rispetto dei termini	Applicata costantemente
		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	4,16	Codice di comportamento; Attività formative; controllo dell'istruttoria da parte del funzionario responsabile dei tributi	Già attuate	Avvenuto controllo dell'istruttoria che conduce all'annullamento o al contenzioso	Autotutela o difesa in giudizio obiettiva e svolta nell'interesse del Comune	Applicata costantemente