

Report Programmazione Triennale

UNITA' ORGANIZZATIVA:

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

RESPONSABILE:

Napolitano Loredana

AREA DI RISCHIO:

Area: Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio

PROCESSO / FASE:

gestione IMU .

TIPOLOGIA DEL RISCHIO PER FASE	MISURA	LIVELLO PER PROCESSO	INTERVENTI DA REALIZZARE/ INDICATORI/ 2024
Disparità di trattamento nell'individuazione dei soggetti/imprese oggetto di controllo. irregolarità od omissione di controllo al fine di favorire determinati soggetti	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli comportamentali	Medio	invio relazioni semestrali da parte del responsabile del servizio
Il riconoscimento di una rateizzazione al di fuori dei casi previsti dal regolamento comunale o comunque con modalità più favorevoli	Misure di controllo - Formalizzazione dei criteri statistici per la creazione del campione di pratiche da controllare	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
mancata applicazione di aggiornamenti, omesse verifiche di scadenze ed obblighi	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli comportamentali	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
omessa verifica dei dati dichiarati	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
omissioni o carenze nelle procedure di controllo sugli incassi e/o mancata attivazione procedure per il recupero nei termini di prescrizione	Misure di controllo - Formalizzazione dei criteri statistici per la creazione del campione di pratiche da controllare	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione

PROCESSO / FASE:

gestione TARI .

TIPOLOGIA DEL RISCHIO PER FASE	MISURA	LIVELLO PER PROCESSO	INTERVENTI DA REALIZZARE/ INDICATORI/ 2024
--------------------------------	--------	----------------------	--

Il riconoscimento di una rateizzazione al di fuori dei casi previsti dal regolamento comunale o comunque con modalità più favorevoli	Misure di controllo - Formalizzazione dei criteri statistici per la creazione del campione di pratiche da controllare	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
La mancata applicazione delle sanzioni per il ritardo nei versamenti	Misure di controllo - Formalizzazione dei criteri statistici per la creazione del campione di pratiche da controllare	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
mancata applicazione di aggiornamenti, omesse verifiche di scadenze ed obblighi	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli comportamentali	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
omissioni o carenze nelle procedure di controllo sugli incassi e/o mancata attivazione procedure per il recupero nei termini di prescrizione	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli comportamentali	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione

PROCESSO / FASE:

gestione canone patrimoniale per pubblicità, affissioni ed occupazioni mercatali .

TIPOLOGIA DEL RISCHIO PER FASE	MISURA	LIVELLO PER PROCESSO	INTERVENTI DA REALIZZARE/ INDICATORI/ 2024
Disparità di trattamento nell'individuazione dei soggetti/imprese oggetto di controllo. irregolarità od omissione di controllo al fine di favorire determinati soggetti	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli comportamentali	Alto	progettazione intervento, in coordinamento con suap e comando pm per rimozione impianti abusivi
La mancata applicazione delle sanzioni per il ritardo nei versamenti	realizzazione di scadenziario informatizzato delle riscossioni, soggetto a verifiche periodiche	Alto	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione

mancata applicazione di aggiornamenti, omesse verifiche di scadenze ed obblighi	Misure di controllo - Formalizzazione dei criteri statistici per la creazione del campione di pratiche da controllare	Alto	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
omissione di controlli, ovvero rappresentazioni parziali o difformi della realtà, al fine si evitare l'applicazione di misure sanzionatorie o ridurne l'entità	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli comportamentali	Alto	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
omissioni o carenze nelle procedure di controllo sugli incassi e/o mancata attivazione procedure per il recupero nei termini di prescrizione	realizzazione di scadenziario informatizzato delle riscossioni, soggetto a verifiche periodiche	Alto	utilizzo funzionalità già presente o adeguamento software di gestione. Controllo della posizione dei contribuenti in banca dati

PROCESSO / FASE:

gestione flussi di incasso e pagamento, fondo di cassa ed altre risorse presso il tesoriere e gli agenti contabili .

TIPOLOGIA DEL RISCHIO PER FASE	MISURA	LIVELLO PER PROCESSO	INTERVENTI DA REALIZZARE/ INDICATORI/ 2024
La mancata applicazione delle sanzioni per il ritardo nei versamenti	realizzazione di scadenziario informatizzato delle riscossioni, soggetto a verifiche periodiche	Medio	attuazione misura mediante applicativo in uso
Non rispetto delle scadenze temporali	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli	Medio	calcolo trimestrale tempo medio pagamento e tempo medio ritardo
Possibile disparità di trattamento tra diversi operatori	Misure di controllo - Formalizzazione dei criteri statistici per la creazione del campione di pratiche da	Medio	rispetto dell'ordine cronologico
omissioni o carenze nelle procedure di controllo sugli incassi e/o mancata attivazione procedure per il recupero nei termini di prescrizione	Misure di regolamentazione - Linee guida operative, protocolli comportamentali	Medio	monitoraggio semestrale e segnalazione ai dirigenti di riferimento, circa l'andamento degli incassi da servizi e da beni

PROCESSO / FASE:

tenuta delle scritture contabili finanziarie, economiche e patrimoniali .

TIPOLOGIA DEL RISCHIO PER FASE	MISURA	LIVELLO PER PROCESSO	INTERVENTI DA REALIZZARE/ INDICATORI/
--------------------------------	--------	----------------------	---------------------------------------

PER FASE		PROCESSO	2024
alterazione scritture contabili per creare fittizie disponibilità di spesa	Misure di Controllo - Creazione di supporti operativi ed informatici per la effettuazione dei controlli	Medio	strutturazione di indicatori specifici nell'ambito del controllo di gestione
alterazione scritture contabili per creare fittizie disponibilità di spesa	modifica del programma di contabilità, affinché siano tracciate cronologicamente e nell'entità, rese imm modificabili e rese visibili a tutti gli	Medio	
omissioni od irregolarità nella registrazione di movimentazioni di entrata ed uscita	Misure di regolamentazione - Presenza di più funzionari anche se la responsabilità del procedimento è affidata ad un unico funzionario.	Medio	adozione misure organizzative interne
omissioni od irregolarità nella registrazione di movimentazioni di entrata ed uscita	modifica del programma di contabilità, affinché siano tracciate cronologicamente e nell'entità, rese imm modificabili e rese visibili a tutti gli utenti, anche a quelli in sola	Medio	