

**Comune di Cozzo
Provincia di Pavia**

**Piano di Prevenzione della Corruzione
(P.I.A.O. 2024/2026)**

Allegato 3.d

Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio

Registro dei rischi

Registro dei Rischi

GESTIONE DELLE ENTRATE DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO				
Processo	Descrizione rischio	Misure di prevenzione		
		Ponderazione totale		
GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE	gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L. in materia di entrate e/o omissione di adempimenti necessari (es. Mancata riscossione di imposte. Omessa approvazione dei ruoli. Mancato recupero di crediti. Omessa applicazione di sanzioni	Medio	Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia - rispetto dello "statuto del contribuente" - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013) - rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile di servizio in base a criteri di natura organizzativa .	TUTTI RESPONSABILI SERVIZIO
GESTIONE SPESE	a) gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L. in materia di spesa (es. Utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione; emissione di ordinativi di spesa senza titolo giustificativo; l'emissione di falsi mandati di pagamento con manipolazione del servizio informatico, ecc.)b) mancato controllo dei vincoli qualitativi e quantitativi previsti per legge (es. spese di rappresentanza inutili o irragionevoli) c) Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio	a) Medio b) Basso c) Basso	Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia - rispetto dello "statuto del contribuente" - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013) - Rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile del servizio, in base a criteri di natura organizzativa	TUTTI RESPONSABILI SERVIZIO
MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI	a) Maneggio di denaro o valori pubblici b) Utilizzo improprio dei fondi dell'amministrazione c) Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste	a) Medio b) Medio c) Medio	sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia - rispetto dello "statuto del contribuente" - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013) - Rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile del	RESPONSABILI SERVIZIO FINANZIARIO ED ECONOMATO

GESTIONE DELLE ENTRATE DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

Processo	Descrizione rischio	Misure di prevenzione		
		Ponderazione totale		
			servizio, in base a criteri di natura organizzativa - Regolamento di contabilità e regolamento economato	
MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI	<p>a) Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti e/o senza un'adeguata preventiva valutazione</p> <p>b) Concessione o locazione di immobili senza il rispetto di criteri di economicità e produttività (es. a prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità)</p> <p>c) inadeguata manutenzione e custodia dei beni</p> <p>d) Abusi vari nella gestione dei servizi cimiteriali</p>	<p>a) Basso</p> <p>b) Medio</p> <p>c) Basso</p>	<p>regolamenti in materia</p> <p>- controllo successivo e altri controlli interni (d.l. 174)</p> <p>regolamento dell'Ente) con diffusione periodica di check list e report (Segretario)</p> <p>- pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013 settore -conformità legale (catasto beni immobili)</p>	RESPONSABILITÀ E SERVIZIO TECNICO