

**Comune di Cergnago  
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		
<b>GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE</b>	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	<b>Medio</b>	<p>Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rispetto dello "statuto del contribuente"</li> <li>- 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 .</li> </ul>	<b>TUTTI RESPONSABILI SERVIZIO</b>
<b>GESTIONE SPESE</b>	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	<p>a) <b>Medio</b></p> <p>b) <b>Basso</b></p> <p>c) <b>Basso</b></p>	<p>Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rispetto dello "statuto del contribuente"</li> <li>- 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</li> </ul>	<b>TUTTI RESPONSABILI SERVIZIO</b>
<b>MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI</b>	a) Maneggio di denaro o valori pubblici b) Utilizzo improprio dei fondi dell'amministrazione c) Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste	<p>a) <b>Medio</b></p> <p>b) <b>Medio</b></p> <p>c) <b>Medio</b></p>	<p>sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rispetto dello "statuto del contribuente"</li> <li>- pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013) - Rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile del</li> </ul>	<b>RESPONSABILI SERVIZIO FINANZIARIO ED ECONOMATO</b>

**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	
<b>MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI</b>	a) Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti e/o senza un'adeguata preventiva valutazione 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) c) inadeguata manutenzione e custodia dei beni d) Abusi vari nella gestione dei servizi cimiteriali	a) Basso b) Medio c) Basso	regolamenti in materia - controllo successivo e altri controlli interni (d.l. 174 ) regolamento dell'Ente) con diffusione periodica di check list e report (Segretario) - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013 settore -conformità legale ( catasto beni immobili)	<b>RESPONSABILITÀ E SERVIZIO TECNICO</b>