

AREA DI RISCHIO: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO

Mappatura PROCESSI - ATTIVITA' - FASI		REGISTRO RISCHI: Identificazione, analisi e valutazione del rischio corruttivo			Trattamento del Rischio					Monitoraggio	Rilevanze		
PROCESSI	PROCEDURE - ATTIVITA' - FASI	EVENTI RISCHIOSI	Categoria/ evento rischioso	VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO	MISURE SPECIFICHE IN ESSERE	FASI E TEMPI DI ATTUAZIONE	INDICATORI DI ATTUAZIONE	VALORE TARGET	SOGGETTO RESPONSABILE	STATO DI ATTUAZIONE MISURE GENERALI, SPECIFICHE, FASI E TEMPI	Cause mancata applicazione	Performance	Lavoro agile
CONTROLLO PROPOSTE DI DELIBERAZIONE AI FINI DEL RILASCIO DE PARERE CONTABILE	controllo amministrativo contabile delle proposte dei vari settori sulla base della normativa vigente e degli atti interni (regolamenti, direttive, circolari)	Verificare ed elaborare i dati acquisiti in maniera imprecisa e/o imparziale	Inefficacia e inefficienza dei controlli - emissione pareri non adeguati	B	Informatizzazione e digitalizzazione del processo, funzionale alla tracciabilità delle fasi e degli operatori - circolari o direttive interne, Duplice valutazione istruttoria a cura del dirigente e del funzionario preposto - elaborazione Check list degli adempimenti		Elaborazione check -list sino		SETTORE 1	ATTUATA		X	INTEGRALE
	Verifica finale ed espressione del parere contabile nei termini stabiliti dalla normativa vigente e dagli atti interni (regolamenti, direttive, circolari)	Dilatate i tempi di gestione del procedimento.	Ritardo nella conclusione del procedimento										
CONTROLLO PROVVEDIMENTI DI IMPEGNO E ACCERTAMENTO AI FINI DEL RILASCIO DEL VISTO CONTABILE	selezione delle proposte dei vari settori da controllare sulla base della motivata urgenza, della scadenza e della ricezione in ordine cronologico	Individuare in maniera inadeguata e/o alterare l'ordine di priorità.	Uso improprio o distorto della discrezionalità. Violazione del principio di segretezza e riservatezza	B	Informatizzazione e digitalizzazione del processo, funzionale alla tracciabilità delle fasi e degli operatori - circolari o direttive interne, Duplice valutazione istruttoria a cura del dirigente e del funzionario preposto - elaborazione Check list degli adempimenti		Elaborazione check -list sino		SETTORE 1	ATTUATA		X	INTEGRALE
	controllo amministrativo contabile delle proposte dei vari settori sulla base della normativa vigente e degli atti interni (regolamenti, direttive, circolari)	Verificare ed elaborare i dati acquisiti in maniera imprecisa e/o imparziale	Inefficacia e inefficienza dei controlli - emissione pareri non adeguati										
	Verifica finale ed espressione del VISTO contabile nei termini stabiliti dalla normativa vigente e dagli atti interni (regolamenti, direttive, circolari) e registrazione impegni di spesa/accertamenti di entrata e relative ed automatiche scritture economico patrimoniali	Dilatate i tempi di gestione del procedimento.	Ritardo nella conclusione del procedimento										
CONTROLLO DECRETI DI LIQUIDAZIONE NON COMMERCIALI ED EMISSIONE DEI RELATIVI ORDINATIVI DI PAGAMENTO	selezione degli atti di liquidazione pervenuti dai vari settori sulla base della scadenza, della motivata urgenza e della ricezione in ordine cronologico	Individuare in maniera inadeguata e/o alterare l'ordine di priorità.	Uso improprio o distorto della discrezionalità. Violazione del principio di segretezza e riservatezza	B	Informatizzazione e digitalizzazione del processo, funzionale alla tracciabilità delle fasi e degli operatori - circolari o direttive interne, Duplice valutazione istruttoria a cura del dirigente e del funzionario preposto - elaborazione Check list degli adempimenti		Elaborazione check -list sino		SETTORE 1	ATTUATA		X	INTEGRALE
	controllo contabile degli atti di liquidazione pervenuti dai vari settori sulla base della normativa vigente e degli atti interni (regolamenti, direttive, circolari)	Verificare ed elaborare i dati acquisiti in maniera imprecisa e/o imparziale - Commettere il resto di concausione o di corruzione	Inefficacia e inefficienza dei controlli - Condizionamento dell'attività per interessi particolari anche ai fini della concessione di privilegi e favori										
	emissione e firma ordinativi di pagamento e reversali d'incasso nei termini stabiliti dalla normativa vigente e dagli atti interni (regolamenti, direttive, circolari)	Dilatate i tempi di gestione del procedimento.	Ritardo nella conclusione del procedimento										
	Gestione dei rapporti con la tesoreria e con i fornitori	Assumere un comportamento che possa nuocere all'immagine dell'amministrazione.	Mancata o insufficiente misure di trasparenza. Violazione del principio di segretezza e riservatezza										
GESTIONE IVA COMMERCIALE E RELATIVE DICHIARAZIONI MENSILI, TRIMESTRALI E ANNUALI	Verifica dei presupposti di legge per la rilevazione di spese/entrate nella gestione IVA commerciale dell'Ente	Omettere il controllo o controllare in maniera insufficiente - Verifica e elaborazione di dati acquisiti imprecisa e/o parziale.	inefficacia e inefficienza dei controlli	B	Formazione in materia. - Duplice valutazione istruttoria a cura dell'Ufficio responsabile della Unità Operativa e dell'operatore preposto al controllo - Informatizzazione e digitalizzazione del processo.		n.segnalazioni dell'Amministrazione finanziaria competente		SETTORE 1	ATTUATA		X	INTEGRALE
	Fatturazione e registrazione negli appositi registri contabili e fiscali - Versamenti IVA mensili - compilazione e trasmissione telematica alla Agenzia delle Entrate delle comunicazioni trimestrali IVA e della dichiarazione annuale	Omettere di adempere per tempo alle scadenze periodiche	Mancato rispetto delle tempistiche imposte dalla normativa di settore										
GESTIONE CERTIFICAZIONI UNICHE E RELATIVE DICHIARAZIONI ANNUALI (MODELLO 770)	Verifica delle scadenze stabilite dalla normativa.	Omettere il controllo o controllare in maniera insufficiente - Verifica e elaborazione di dati acquisiti imprecisa e/o parziale.	inefficacia e inefficienza dei controlli	B	Formazione in materia. - Duplice valutazione istruttoria a cura dell'Ufficio responsabile della Unità Operativa e dell'operatore preposto al controllo - Informatizzazione e digitalizzazione del processo.		n.segnalazioni dell'Amministrazione finanziaria competente		SETTORE 1	ATTUATA		X	INTEGRALE
	Controllo e compilazione e trasmissione telematica delle certificazioni - e della dichiarazione annuale (modello 770) nelle scadenze previste dalla legge	Omettere di adempere per tempo alle scadenze periodiche	Mancato rispetto delle tempistiche imposte dalla normativa di settore										
GESTIONE CONTABILE DELLE ENTRATE EXTRABUDGETARIE ED EMISSIONE DEI RELATIVI ORDINATIVI DI RISCOSSIONE	Comunicazione o riscossione di entrate extrabudgetarie - Verifica della natura dell'entrata e del relativo accertamento	Omettere di elaborare tutti i dati e le informazioni. Verifica e elaborazione di dati acquisiti imprecisa e/o parziale.	violazione dei principi di veridicità e trasparenza del Bilancio	B	Informatizzazione e digitalizzazione del processo, funzionale alla tracciabilità delle fasi e degli operatori - circolari o direttive interne, Duplice valutazione istruttoria a cura del dirigente e del funzionario preposto - elaborazione Check list degli adempimenti		Elaborazione check -list sino		SETTORE 1	in fase di attuazione		X	PARZIALE
	emissione dell'ordinativo di riscossione nei termini di legge	Dilatate i tempi di gestione del procedimento.	Ritardo nella conclusione del procedimento										
	Gestione dei rapporti con la tesoreria e con i debitori	Assumere un comportamento che possa nuocere all'immagine dell'amministrazione.	Mancata o insufficiente misure di trasparenza. Violazione del principio di segretezza e riservatezza										

ACQUISTI URGENTI DA EFFETTUARE CON IL SERVIZIO DI CASSA ECONOMALE	Ricezione richiesta di fornitura per acquisto urgente	Abusare della discrezionalità nella valutazione del caso	Condizionamento dell'attività per interessi particolari di singoli o gruppi	B	Adozione del Regolamento specifico di servizio e Rilevazione della qualità del servizio tramite il Piano Performance	Report annuale della qualità dei servizi	SETTORE 3	ATTUATO	X	INIBITA	
	Controllo richiesta verifica disponibilità risorse finanziarie - valutazione della richiesta e successivo acquisto.	Condizionare l'attività/ nel potenziale interesse di alcuni operatori economici	Condizionamento dell'attività per interessi particolari ai fini della concessione di privilegi o favori		Applicazione del Regolamento del servizio Economato	Publicatione Report dell'elenco buoni di pagamento emessi per ogni reintegro di cassa.					
	Pagamento con denaro contante e registrazione della spesa con emissione del buono di pagamento	Alterare la documentazione giustificativa della spesa	Uso improprio o distorto della discrezionalità per ottenere un vantaggio economico.		Controlli con verifica di cassa da parte del Revisore dei conti	verbale quadrimestrale di controllo sul servizio di cassa economale del Revisore dei Conti					
	Publicazioni secondo il D.Lgs n.33/2013	Omettere di pubblicare o ritardare la pubblicazione su Amministrazione Trasparente.	Violazione degli obblighi di trasparenza.		Report annuale sulle pubblicazioni su amministrazione trasparente	Esito periodico sulla trasparenza al RPCT					
Attività di esame istanze dei contribuenti (disarichi, annullamenti, rimborsi,rateizzazioni, richiesta di informazioni)	-Ricezione istanze iter ai procedimenti su istanza di parte	-Assegnazione iter ai procedimenti su istanza di parte	-Eludere la richiesta	B	Automatizzare e digitalizzare la generazione dei report necessari ai controlli. - Coinvolgimento di più soggetti nelle procedure - Formazione del personale in materia di prevenzione della corruzione - Regolamenti - Rispetto delle previsioni normative e indicazioni giurisprudenziali	esiti Report annuale sul monitoraggio dei tempi dei procedimenti all'RPCT	SETTORE1	ATTUATO	X	PARZIALE	
	- Esame delle istanze dei dati - Interrelazione e rapporti con altri processi	- Analisi e verifica dei dati - Contraddittorio con il contribuente	- Non astenersi in caso di conflitto di interesse omettere verifiche e controlli - Abusare della discrezionalità nella valutazione delle istanze al fine di favorire o penalizzare alcuni soggetti								- Alterazione di dati e report raccolti - Omissione di verifiche o verifiche incomplete - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Conflitto di interesse
	adozione provvedimento conclusivo	Alterare il contenuto in senso favorevole al destinatario	-Abusi nell'adozione del provvedimento finale al fine di favorire determinati soggetti - Non rispetto delle scadenze temporali								
Utilizzo strumenti deflattivi del contenzioso (autotutela, accertamento con adesione - mediazione)	Ricezione istanze iter ai procedimenti su istanza di parte	-Assegnazione iter ai procedimenti su istanza di parte	-Eludere la richiesta	M	Automatizzare e digitalizzare la generazione dei report necessari ai controlli. - Coinvolgimento di più soggetti nelle procedure - Formazione del personale in materia di prevenzione della corruzione - Regolamenti - Rispetto delle previsioni normative e indicazioni giurisprudenziali	esiti Report annuale sul monitoraggio dei tempi dei procedimenti all'RPCT	SETTORE 1	ATTUATO	X	INTEGRALE	
	- Esame delle istanze dei dati - Interrelazione e rapporti con altri processi	- Analisi e verifica dei dati - Contraddittorio con il contribuente	- Non astenersi in caso di conflitto di interesse omettere le verifiche e controlli - Abusare della discrezionalità nella valutazione delle istanze al fine di favorire o penalizzare alcuni soggetti								- Uso improprio o distorto della discrezionalità. - Conflitto di interesse - Mancanza di controlli
	Adozione atto finale	Alterare il contenuto in senso favorevole al destinatario	Abusi nell'adozione dei provvedimenti in autotutela e nella definizione in sede conciliativa e in mediazione al fine di favorire determinati soggetti. Accordi indebitamente condizionati a danno dell'Ente Non rispetto delle scadenze tempi dei procedimenti								
Liquidazione fatture	Controllo formale sulla piattaforma ministeriale	Omettere di effettuare i controlli formali	Inefficacia, inefficienza dei controlli - Trascuratezza da parte del responsabile del procedimento	B	Verifiche contabili da parte del servizio finanziario - Istituzione servizio di segnalazione e reclami - Controlli del Ministero dell'economia tramite la Piattaforma certificazione crediti	riduzione debiti commerciali rispetto all'anno precedente	TUTTI I SERVIZI	ATTUATA	X	INTEGRALE	
	Controllo sostanziale: esame correttezza amministrativa, contabile e fiscale	Omettere di effettuare i controlli sostanziali in merito alla correttezza amministrativa, contabile e fiscale	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per insufficiente conoscenza e/o responsabilizzazione								
	Adozione atto di liquidazione - comunicazione negativa	Autorizzare il pagamento di somme non dovute o non corrette	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per insufficiente conoscenza e/o responsabilizzazione								
	Pagamento corrispettivo: verifiche contabili e fiscali finalizzate all'emissione del libretto di pagamento	Erogare a terzi somme non dovute o non corrette	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per insufficiente conoscenza e/o responsabilizzazione								
Assistenza organi istituzionali: DETERMINAZIONE E LIQUIDAZIONE INDENNITA' E GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI	Adozione atto determinante importo teorico singolo gettone da corrispondere ai consiglieri.	Sovrastimare il compenso teorico in violazione della normativa di riferimento	Errata determinazione dei compensi	B	Sistema di controllo incrociato a diversi livelli e sistema informatizzato di rilevazione presenze tramite il software "atti amministrativi"	Numero presenze/numero gettoni liquidati	AETTORE FINANZIARIO	ATTUATA	X	PARZIALE	
	Acquisizione verbali delle sedute di Consiglio e Commissioni comunali. Verifica presenze consiglieri, determinazione compenso effettivo	Controllare ed analizzare la documentazione in modo superficiale									
	Atti per la liquidazione dei gettoni di presenza	Liquidare importi non corretti									
	Trasmissione dati all'ufficio paghe.	Omettere o ritardare la trasmissione dei dati									
Rimborso oneri per datore di lavoro	Verifica circa la presenza di consiglieri dipendenti da datori di lavoro privati. Comunicazione del consigliere.	Omettere di effettuare i controlli	Condizionamento dell'attività per interessi particolari anche ai fini della concessione di privilegi/favori	B	Formazione specialistica in materia - Verifiche periodiche su normativa vigente disciplinante la materia - Duplice valutazione istruttoria a cura del responsabile del procedimento e del Dirigente	Numero rimborsi/numero aventi diritto	AETTORE FINANZIARIO	ATTUATA	X	INTEGRALE	
	Verifica in capo ai datori di lavoro. Trasmissione modulistica per richiesta rimborso. Rilevazione presenze in seduta di Consiglio	Ritrovare in modo errato i dati delle presenze									
	Adozione atti per la liquidazione ai datori di lavoro	Omettere o ritardare l'emissione dell'atto di rimborso									
Voltura nei contratti di locazione degli immobili di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP)	Ricezione istanza e presa in carico da parte del responsabile del procedimento	Ritardare l'avvio del processo/procedimento	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati	B	Verifica, al momento dell'adozione del provvedimento, del tempo intercorso tra la ricezione dell'istanza e la data del provvedimento. Verifica nel provvedimento di adozione delle verifiche effettuate monitoraggio annuale tra n. Di istanze pervenute e n. Di provvedimenti adottati monitoraggio annuale tra n. Di provvedimenti adottati e contratti sottoscritti verifica annuale degli obblighi di pubblicazione	Esito report annuale riepilogativo dei controlli al RPCT	SETTORE TECNICO	ATTUATA	X	INTEGRALE	
	verifica requisiti	Effettuare una istruttoria parziale, lacunosa o non approfondita al fine di ottenere vantaggi dai soggetti interessati	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati								
	Adozione provvedimento	Omettere di adottare il provvedimento dovuto o adozione del provvedimento se non dovuto	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati								
	firma nuovo contratto	ritardare la conclusione del processo/procedimento	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati								
	pubblicazioni obbligatorie ai sensi del D.Lgs n. 33/2013	omettere la pubblicazione	violazione degli obblighi di trasparenza								

Piano delle alienazioni e valorizzazioni – Vendita beni patrimonio disponibile mediante asta pubblica	Verifica inutilizzazione del bene – Predisposizione delibera – pubblicazione bando	Inserire nel bando di requisiti non necessari o omettere requisiti necessari	accordo con l'interessato	B	check list di controllo sul rispetto degli adempimenti e dei requisiti	Esito report annuale riepilogativo dei controlli al RPCT	SETTORE TECNICO	ATTUATA	X	INTEGRALE
	Verifica istanze	Effettuare una istruttoria parziale, lacunosa o non approfondita al fine di ottenere vantaggi dai soggetti interessati	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati		report con punteggi attribuiti e motivazione					
	approvazione graduatoria	inserire in graduatoria i soggetti non aventi requisiti	accordo con l'interessato		verifica a campione dei punteggi attribuiti a posizione in graduatoria					
	stipula contratto	ritardare la conclusione del processo/procedimento	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati		monitoraggio tra istanze ricevute, graduatoria, provvedimenti adottati e contratti stipulati					
Locazione immobili urbani	predisposizione delibera per manifestazione di interesse o bando di gara	Inserire nel bando requisiti non necessari o omettere requisiti necessari	accordo con l'interessato	B	check list di controllo sul rispetto degli adempimenti e dei requisiti	Esito report annuale riepilogativo dei controlli al RPCT	SETTORE TECNICO	ATTUATA	X	INTEGRALE
	Verifica istanze	Effettuare una istruttoria parziale, lacunosa o non approfondita al fine di ottenere vantaggi dai soggetti interessati	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati		report con punteggi attribuiti e motivazione					
	adozione provvedimento di aggiudicazione	inserire in graduatoria soggetti non aventi requisiti	accordo con l'interessato		verifica a campione dei punteggi attribuiti a posizione in graduatoria					
	stipula contratto	ritardare la conclusione del processo/procedimento	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati		monitoraggio tra istanze ricevute, graduatoria, provvedimenti adottati e contratti stipulati					
Concessione della sale e immobili del patrimonio comunale	ricezione istanza e presa in carico da parte del responsabile del procedimento	Ritardare l'avvio del processo/procedimento	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati	B	Check list di controllo sul rispetto degli adempimenti e formalità di comunicazione	Esito report annuale riepilogativo dei controlli al RPCT	VARI	ATTUATA	X	INTEGRALE
	Predisposizione proposta di delibera o richiesta parere a Assessore competente	Ritardare lo svolgimento endoprocedimentale con ripercussione sul termine finale di conclusione del procedimento	Mancato rispetto di un dovere d'ufficio per favorire o occultare interessi privati		Check list di controllo sul rispetto degli adempimenti e formalità di comunicazione					
	Rilascio concessione previa verifica pagamento diritti	omettere la verifica del pagamento dei diritti	accordo con l'interessato		Verifica pagamenti avvenuti su accertamenti di entrata					
	Pubblicazione obbligatoria art. 30 D. Lgs. 3/2013	omettere la pubblicazione	violazione degli obblighi di trasparenza		Verifica semestrale degli obblighi di pubblicazione					