

PROCESSO	ATTIVITA'	EVENTO RISCHIOSO	MISURA GENERALE	MISURA SPECIFICA	responsabilità	tipologia misure specifiche	TOTALE / PARZIALE / NULLA	MOTIVAZIONE IN CASO DI ATTUAZIONE PARZIALE O NULLA
Accertamenti di entrate e riscossioni	Istruttoria	Non corretta esecuzione delle procedure di incasso.	Coinvolgimento di più soggetti nelle procedure di controllo (Team dipendenti e Responsabile ed eventuali attività di consulenza tramite piattaforma ad hoc)		EQ	controllo		
Gestione indebitamento attraverso l'accensione dei mutui.	Istruttoria	Assunzione mutui e altre forme di indebitamento non convenienti per il Comune		Motivazione convenienza nella scelta del soggetto finanziatore (cdp/altri istituti di credito) con particolare riguardo al tasso applicato.	EQ	trasparenza		
Assunzione impegni, liquidazioni, emissione mandati	Istruttoria	Pagamenti somme non dovute. Mancato rispetto tempi pagamento. Pagamenti effettuati senza rispetto ordine cronologico	Intervento di più soggetti nell'attività di controllo attraverso il coinvolgimento di almeno 4 unità di personale		EQ	controllo		
			Pubblicazione sul sito internet dei tempi di pagamento			trasparenza		
			Verifica a campione di mandati e reversali			controllo		
			Piattaforma e sistema di interscambio del MEF per ricezione fatture elettroniche e verifica stato pagamenti	Piattaforma e sistema di interscambio del MEF per ricezione fatture elettroniche e verifica stato pagamenti		ulteriore		
Controllo mancati pagamenti delle entrate tributarie e patrimoniali	Controlli e verifiche successive	Riconoscimento di sgravi non dovuti	Controllo sulla base degli elenchi dei provvedimenti di discarico		EQ	controllo		
		Mancata iscrizione a ruolo di somme accertate non pagate	Verifica delle eventuali entrate tributarie non più esigibili e stralciate			controllo		

Controllo/contrasto evasione tributi (rateazione pagamento tributi accertati; richieste provvedimenti in autotutela/reclamo processuale; rimborsi ai contribuenti)	Controlli e verifiche successive	Omissione di verifiche o verifica incompleta	Attività di recupero bonario di quanto dovuto, solleciti, iscrizioni a ruolo nei termini, disposizione rimborsi qualora spettanti		EQ	controllo		
Controllo dei riversamenti all'Ente da parte degli agenti contabili	Istruttoria	Non corretta esecuzione delle procedure di incasso, secondo quanto previsto dalla normativa vigente	Controllo e supporto ai fini della regolarità contabile			controllo		
Gestione Cassa economale	Istruttoria	Utilizzo improprio del contante anticipato dall'Economo	Rispetto del regolamento dell'economato			regolamentazione		