



## ***Comune di San Procopio***

*Città Metropolitana di Reggio Calabria*

### **NUOVE AREE DI RISCHIO INDIVIDUATE DALLA DETERMINAZIONE ANAC N. 12 DEL 28.10.2015**

**AREA: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO**

**MACROPROCESSO:** GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E PATRIMONIALI

- PROCESSI:**
- A) CONCESSIONE DI ESENZIONI E/O AGEVOLAZIONI
  - B) RIMBORSI TRIBUTI ED ENTRATE PATRIMONIALI
  - C) RATEIZZAZIONE TRIBUTI ED ENTRATE PATRIMONIALI
  - D) CONTROLLO DELLA PERMANENZA DEI REQUISITI/PRESUPPOSTI DEL BENEFICIO
  - E) ACCERTAMENTO TRIBUTARIO
  - F) GESTIONE RISCOSSIONE TRIBUTI ED ENTRATE PATRIMONIALE
  - G) INTROITI DA VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA

**PROCESSO: A) CONCESSIONE DI ESENZIONI E/O AGEVOLAZIONI**

RISCHIO	PROBABILITA'	IMPATTO	VALUTAZ. COMPLESS. RISCHIO	CAUSE DEL RISCHIO	MISURE DI PREVENZIONE	RESPONSABILI ADOZIONE MISURE DI PREVENZIONE	TERMINE DI ADEMPIMENTO
Concessione di agevolazioni e/o esenzioni non spettanti	3	2	6 (Medio)	Errore materiale; Condizionamenti esterni.	<p><b>MISURA ORGANIZZATIVA:</b> Diversificazione del soggetto istruttore dal soggetto che adotta il provvedimento.</p> <p><b>MISURA DI FORMAZIONE:</b> Formazione in materia di doveri e responsabilità del pubblico dipendente.</p>	Responsabile di Area competente	Immediato

**PROCESSO B) RIMBORSI TRIBUTI ED ENTRATE PATRIMONIALI**

RISCHIO	PROBABILITA'	IMPATTO	VALUTAZ. COMPLESS. RISCHIO	CAUSE DEL RISCHIO	MISURE DI PREVENZIONE	RESPONSABILI ADOZIONE MISURE DI PREVENZIONE	TERMINE DI ADEMPIMENTO
Sottostima del canone di concessione/localizzazione	3	2	6 (Medio)	Errore materiale; Condizionamenti esterni.	<p><b>MISURA ORGANIZZATIVA:</b> Diversificazione del soggetto istruttore dal soggetto che adotta il provvedimento.</p> <p><b>MISURA DI FORMAZIONE:</b> Formazione in materia di doveri e responsabilità del pubblico dipendente.</p>	Responsabile di Area competente	Immediato

**PROCESSO C) RATEIZZAZIONE TRIBUTI ED ENTRATE PATRIMONIALI**

<b>RISCHIO</b>	<b>PROBABILITA'</b>	<b>IMPATTO</b>	<b>VALUTAZ. COMPLESS. RISCHIO</b>	<b>CAUSE DEL RISCHIO</b>	<b>MISURE DI PREVENZIONE</b>	<b>RESPONSABILI ADOZIONE MISURE DI PREVENZIONE</b>	<b>TERMINE DI ADEMPIMENTO</b>
<b>Mancato introito delle somme</b>	3	1	3 (Medio)	Carenza di controllo e mancanza di automatizzaz.ne delle procedure	<b>MISURA DI CONTROLLO:</b> Redazione di un report semestrale, da inviare al Responsabile anticorruzione, da parte del competente responsabile circa l'avvenuto incasso delle somme.	Responsabile di Area competente	Immediato

**PROCESSO D) CONTROLLO DELLA PERMANENZA DEI REQUISITI/PRESUPPOSTI DEL BENEFICIO**

<b>RISCHIO</b>	<b>PROBABILITA'</b>	<b>IMPATTO</b>	<b>VALUTAZ. COMPLESS. RISCHIO</b>	<b>CAUSE DEL RISCHIO</b>	<b>MISURE DI PREVENZIONE</b>	<b>RESPONSABILI ADOZIONE MISURE DI PREVENZIONE</b>	<b>TERMINE DI ADEMPIMENTO</b>
<b>Mancata applicazione della sanzione della decadenza dalla esenzione/agevolazione/rateizzazione già concessa laddove non più spettante</b>	3	2	6 (Medio)	Carenza di controllo; Errore materiale; Condizionamenti esterni.	<b>MISURA DI FORMAZIONE:</b> Formazione in materia di doveri e responsabilità del pubblico dipendente.  Automazione dei controlli	Responsabile di Area competente	Immediato

### E) ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

RISCHIO	PROBABILITA'	IMPATTO	VALUTAZ. COMPLESS. RISCHIO	CAUSE DEL RISCHIO	MISURE DI PREVENZIONE	RESPONSABILI ADOZIONE MISURE DI PREVENZIONE	TERMINE DI ADEMPIMENTO
Omissione degli adempimenti necessari all'accertamento	3	2	6 (Medio)	Mancanza di controllo; Errore materiale; Condizionamenti esterni.	<p><b>MISURA ORGANIZZATIVA:</b> Diversificazione del soggetto istruttore e del soggetto che adotta il provvedimento;</p> <p><b>MISURA DI CONTROLLO:</b> Redazione di un report semestrale, di quanto accertato e riscosso; Formalizzazione delle priorità e relative motivazioni nella programmazione della procedura di accertamento;</p> <p><b>MISURA DI FORMAZIONE:</b> Formazione in materia di doveri e responsabilità del pubblico dipendente.</p>	Responsabile di Area competente	Immediato

### F) GESTIONE RISCOSSIONE TRIBUTI ED ENTRATE PATRIMONIALI

RISCHIO	PROBABILITA'	IMPATTO	VALUTAZ. COMPLESS. RISCHIO	CAUSE DEL RISCHIO	MISURE DI PREVENZIONE	RESPONSABILI ADOZIONE MISURE DI PREVENZIONE	TERMINE DI ADEMPIMENTO
Inserimento di un pagamento fittizio o cancellazione del debito	3	1	3 (Basso)	Mancanza di controllo; Errore materiale; Condizionamenti esterni.	<p><b>MISURA ORGANIZZATIVA:</b> Automazione del processo di riscontro dei pagamenti.</p>	Responsabile di Area competente	Immediato

					<b>MISURA DI FORMAZIONE:</b> Formazione in materia di doveri e responsabilità del pubblico dipendente.		
--	--	--	--	--	---	--	--

**G) ) INTROITI DA VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA**

<b>RISCHIO</b>	<b>PROBABILITA'</b>	<b>IMPATTO</b>	<b>VALUTAZ. COMPLESS. RISCHIO</b>	<b>CAUSE DEL RISCHIO</b>	<b>MISURE DI PREVENZIONE</b>	<b>RESPONSABILI ADOZIONE MISURE DI PREVENZIONE</b>	<b>TERMINE DI ADEMPIMENTO</b>
<b>Annullamento arbitrario di un verbale di accertamento; Mancato rispetto del termine per l'invio dell'accertamento al trasgressore; Arbitraria decurtazione degli importi edittali</b>	3	2	3 (Medio)	Errore materiale; Condizionamenti esterni.	<b>MISURA DI CONTROLLO:</b> Redazione di un report semestrale, da inviare al Responsabile del servizio di Polizia municipale, da parte del competente responsabile procedimentale; <b>MISURA DI FORMAZIONE:</b> Formazione in materia di doveri e responsabilità del pubblico dipendente.	Responsabile di Area competente	Immediato