



ALLEGATO 6/e

**COMUNE DI SANT'EUFEMIA D'ASPROMONTE**  
**Provincia 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;<br>Condizionamenti esterni. | <p><b>MISURA ORGANIZZATIVA:</b><br/>Diversificazione del soggetto istruttore dal soggetto che adotta il provvedimento.</p> <p><b>MISURA DI FORMAZIONE:</b><br/>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/locazione | 3            | 2       | 6 (Medio)                  | Errore materiale;<br>Condizionamenti esterni. | <p><b>MISURA ORGANIZZATIVA:</b><br/>Diversificazione del soggetto istruttore dal soggetto che adotta il provvedimento.</p> <p><b>MISURA DI FORMAZIONE:</b><br/>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 automatizzazione delle procedure | <b>MISURA DI CONTROLLO:</b><br>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;<br>Errore materiale;<br>Condizionamenti esterni. | <b>MISURA DI FORMAZIONE:</b><br>Formazione in materia di doveri e responsabilità del pubblico dipendente.<br><br>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;<br>Errore materiale;<br>Condizionamenti esterni. | <p><b>MISURA ORGANIZZATIVA:</b><br/>Diversificazione del soggetto istruttore e del soggetto che adotta il provvedimento;</p> <p><b>MISURA DI CONTROLLO:</b><br/>Redazione di un report semestrale, di quanto accertato e riscosso;<br/>Formalizzazione delle priorità e relative motivazioni nella programmazione della procedura di accertamento;</p> <p><b>MISURA DI FORMAZIONE:</b><br/>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;<br>Errore materiale;<br>Condizionamenti esterni. | <p><b>MISURA ORGANIZZATIVA:</b><br/>Automazione del processo di riscontro dei pagamenti.</p> | Responsabile di Area competente             | Immediato              |

|  |  |  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  |  |  | <b>MISURA DI FORMAZIONE:</b><br>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;<br/>Mancato rispetto del termine per l'invio dell'accertamento al trasgressore;<br/>Arbitraria decurtazione degli importi edittali</b> | 3                   | 2              | 3 (Medio)                         | Errore materiale;<br>Condizionamenti esterni. | <b>MISURA DI CONTROLLO:</b><br>Redazione di un report semestrale, da inviare al Responsabile del servizio di Polizia municipale, da parte del competente responsabile procedimentale;<br><b>MISURA DI FORMAZIONE:</b><br>Formazione in materia di doveri e responsabilità del pubblico dipendente. | Responsabile di Area competente                    | Immediato                     |