

GESTIONE DELLE AREE E DEI PROCESSI A RISCHIO
AREA ENTRATE, SPESE E PATRIMONIO

SOTTO-AREA/ PROCESSO	% RISCHIO	PROCEDIMENTO	RISCHI CONNESSI	MISURE ESISTENTI	PROCEDURE/AZIONI	RESPONSABILE	2017	2018	2019	INDICATORI
GESTIONE DELLE ENTRATE	5	Accertamenti con adesione	Omesso accertamento, riscossione, conteggio errato o inosservanza delle norme al fine di agevolare particolari soggetti	Astensione in presenza del conflitto di interessi (Codice di comportamento)	Verifica adeguatezza discipline regolamentari	TPO e responsabile tributi		X		Eventuale adeguamento regolamenti
		Accertamenti e sgravi tributi comunali								
		Procedure di riscossione			Monitoraggio dei tempi di conclusione del procedimento	TPO		X	% rispetto dei tempi medi di evasione pratiche	
		Sanzioni in materia commerciale								
		Sanzioni in materia paesaggistico ambientale							X	% controlli con esito positivo / pratiche esaminate a campione
		Procedimento di sanatoria								
		Verifica dell'esatto adempimento da parte dei cittadini delle somme dovute per servizi erogati dall'ente								
CONTROLLO DELLE SPESE	5	Liquidazione spese di missione Giunta/Consiglio	Liquidazione indennità non dovute	Richieste scritte e documentazione	Verifica di tutte le richieste	TPO AF	X			Numero verifiche
		Acquisti e permuta di immobili	Non corretta valutazione di impegni operativi ed economici al fine di agevolare un soggetto terzo pubblico o privato		Rispetto norme di trasparenza Dlgs 33/2013	TPO AF e AT	X			Valutazione positiva monitoraggio trasparenza da Nucleo di valutazione
		Canoni di locazioni passive								
		Liquidazione verso imprese	Omessi controlli o "corsie preferenziali" nella trattazione delle pratiche al fine di agevolare particolari soggetti	Fatturazione elettronica Tempi medi dei pagamenti	Verifica documenti	TPO AF e AT	X			Rispetto dei tempi medi tra ricevimento fattura e liquidazione
CONCESSIONE ED EROGAZIONI DI SOVVENZIONE CONTRIBUTI, SUSSIDI E BENEFICI ECONOMICI DI QUALUNQUE GENERE	7	Erogazione contributi ad associazioni culturali, sportive e del tempo libero, scuole paritarie e statali	Scarsa trasparenza/ridotta pubblicità dell'opportunità Disomogeneità delle valutazioni nella verifica delle richieste Scarso/omesso controllo del possesso dei requisiti dichiarati	Regolamento comunale	Bandi per contributi, rispetto delle procedure regolamentari e pubblicazione ex D.lgs.33/2013	TPO AA e AF	X			Valutazione positiva monitoraggio trasparenza da parte OIV
GESTIONE DEL PATRIMONIO	4	Concessione in uso (comodato) di beni appartenenti al patrimonio disponibile dell'ente	Assegnazione di concessioni di beni del patrimonio pubblico, in violazione di norme vigenti, volto a favorire determinati soggetti	Regolamenti comunali	Verifica della adeguatezza del regolamento ai fini della minima discrezionalità ed alla gestione dei beni in comodato d'uso	TPO AT		X		Modifiche regolamentari
		Concessioni amministrative su immobili comunali (terreni-fabbricati)								
		Concessioni spazi								
		Concessioni cimiteriali								
		Concessione impianti sportivi	Indebita valutazione di impegni operativi ed economici al fine di agevolare un soggetto terzo pubblico o privato o omessi controlli sulla prestazione del servizio	Regolamento comunale	Bandi e avvisi per concessioni	TPO AT	X			Effettiva pubblicazione bandi e avvisi