

II SETTORE – FINANZIARIO

SERVIZIO Area di rischio	N	DENOMINAZIONE PROCEDIMENTO	1	2	3	4	5	6	LIVELLO DI RISCHIO	TIPOLOGIA DI RISCHIO	MISURE DI PREVENZIONE
FINANZIARIO	1	PREDISPOSIZIONE BILANCIO DI PREVISIONE E RELATIVI ALLEGATI	B	B	N	A	A	A	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI E INCOMPLETA PREDISPOSIZIONE DEI DOCUMENTI ALLEGATI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA;
FINANZIARIO	2	PREDISPOSIZIONE DUP	B	B	N	A	A	A	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI E INCOMPLETA PREDISPOSIZIONE DEI DOCUMENTI ALLEGATI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA;
FINANZIARIO	3	PREDISPOSIZIONE RENDICONTO DI GESTIONE E RELATIVI ALLEGATI	B	B	N	A	A	A	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI E INCOMPLETA PREDISPOSIZIONE DEI DOCUMENTI ALLEGATI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA;
FINANZIARIO	4	VARIAZIONI DI BILANCIO	B	B	N	A	A	A	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI E INCOMPLETA PREDISPOSIZIONE DEI DOCUMENTI ALLEGATI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA;
FINANZIARIO	5	CONTROLLO DELLA REGOLARITA' CONTABILE DELLE DELIBERE E DETERMINE	A	M	N	A	A	A	A	GLI UFFICI POTREBBERO UTILIZZARE POTERI E COMPETENZE, DELLE QUALI DISPONGONO, IN FAVORE DI TALUNI SOGGETTI A SCAPITO DI ALTRI, ACCELERANDO O DILATANDO I TEMPI DEI PROCEDIMENTI	PUNTUALIZZAZIONE DEL CONTENUTO DEL CONTROLLO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTRAVERSO UNA SPECIFICA CHECK LIST
FINANZIARIO	6	CONTROLLO COPERTURA FINANZIARIA DELLE DETERMINE	A	M	N	A	A	A	A	GLI UFFICI POTREBBERO UTILIZZARE POTERI E COMPETENZE, DELLE QUALI DISPONGONO, IN FAVORE DI TALUNI SOGGETTI A SCAPITO DI ALTRI, ACCELERANDO O DILATANDO I TEMPI DEI PROCEDIMENTI	PUNTUALIZZAZIONE DEL CONTENUTO DEL CONTROLLO DI COPERTURA FINANZIARIA ATTRAVERSO STRUMENTI CONTABILI DI PROGRAMMAZIONE
FINANZIARIO	7	REDAZIONE DETERMINAZIONI	M	M	N	A	A	A	M	PARZIALITÀ DI TRATTAMENTO, OMISSIONE CONTROLLI	4.1 MISURE COMUNI; 6 MISURE SPECIFICHE; 9 RAPPORTI SOGGETTI ESTERNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA; APPLICAZIONE DELLE PROCEDURE DI SCELTA DEL CONTRAENTE SECONDO LE DISPOSIZIONI DEL CODICE DEGLI APPALTI E DEL REGOLAMENTO COMUNALE
FINANZIARIO	8	GESTIONE FISCALE, IRPEF, IVA E IRAP	B	B	N	A	A	A	B	OMISSIONE CONTROLLI	IL PROCESSO NON CONSENTE MARGINI DI DISCREZIONALITÀ SIGNIFICATIVI. PERTANTO, IL RISCHIO È STATO RITENUTO BASSO (B)
FINANZIARIO	9	SERVIZIO ASSICURATIVO	B	B	N	A	A	A	B	OMISSIONE CONTROLLI	IL PROCESSO NON CONSENTE MARGINI DI DISCREZIONALITÀ SIGNIFICATIVI. PERTANTO, IL RISCHIO È STATO RITENUTO BASSO (B)
FINANZIARIO	10	RICORSO AL CREDITO	B	B	N	B	M	M	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI E INCOMPLETA PREDISPOSIZIONE DEI DOCUMENTI ALLEGATI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA;
FINANZIARIO	11	NOMINA REVISORE DEI CONTI	B	B	N	A	A	A	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI	IL PROCESSO NON CONSENTE MARGINI DI DISCREZIONALITÀ SIGNIFICATIVI. PERTANTO, IL RISCHIO È STATO RITENUTO BASSO (B)
FINANZIARIO	12	GESTIONE INVENTARIALE DEL PATRIMONIO	B	B	N	A	A	A	B	OMISSIONE CONTROLLI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA

FINANZIARIO	13	CASSA ECONOMALE	B	B	N	A	A	A	B	OMISSIONE CONTROLLI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA
FINANZIARIO	14	GARE	B	B	N	A	A	A	B	OMISSIONE CONTROLLI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA
FINANZIARIO	15	STIPENDI DEL PERSONALE	B	B	N	A	A	A	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI	IL PROCESSO NON CONSENTE MARGINI DI DISCREZIONALITÀ SIGNIFICATIVI. PERTANTO, IL RISCHIO È STATO RITENUTO BASSO (B)
FINANZIARIO	16	EMISSIONI MANDATI DI PAGAMENTO	A	M	N	A	A	A	A	GLI UFFICI POTREBBERO UTILIZZARE POTERI E COMPETENZE DELLE QUALI DISPONGONO IN FAVORE DI TALUNI SOGGETTI A SCAPITO DI ALTRI, ACCELERANDO O DILATANDO I TEMPI DEI PROCEDIMENTI	UTILIZZO DI SOFTWARE CHE ASSICURA LA TRASPARENZA DEL PROCESSO DI CONTROLLO. RISPETTO DELLA TEMPSTICA DEI PAGAMENTI
FINANZIARIO	17	REGISTRAZIONE CONTABILE DEGLI ORDINATIVI CON EMISSIONE DELL'ORDINATIVO	N	N	N	N	N	N	N	IL RISCHIO NON SUSSISTE PER IL SETTORE IN QUANTO LO STESSO ENTRA NEL PROCEDIMENTO IN UNA FASE IN CUI LE ENTRATE SONO GIÀ STATE ACQUISITE NELLE CASSE DELL'ENTE E NON POSSONO ESSERE DISTOLTE SE NON ATTRAVERSO SPECIFICI ATTI AMMINISTRATIVI	NON NECESSARIE MISURE DI PREVENZIONE
FINANZIARIO	18	CONVOCAZIONE COMMISSIONI	B-	B-	N	A	A	A	B-	LIMITATA PUBBLICITÀ	OBBLIGHI TRASPARENZA;
FINANZIARIO	19	TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI	B	B	N	A	A	A	M	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI - OMISSIONE DI CONTROLLI - LIMITATA PUBBLICITÀ	OBBLIGHI TRASPARENZA-ALLINEAMENTO SCADENZE PAGAMENTI
FINANZIARIO	20	ACCERTAMENTO REGOLARITA' CONTRIBUTIVA	B	B	N	A	A	A	M	OMISSIONE CONTROLLI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA
FINANZIARIO	21	CERTIFICAZIONE UNICA	B	B	N	B	B	B	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI – OMISSIONI CONTROLLI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA
FINANZIARIO	22	PARTECIPATE	B	B	N	B	B	B	B	MANCATO RISPETTO DEI TERMINI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA
FINANZIARIO	23	AGENTI CONTABILI - TESORERIA	B	B	N	B	B	B	B	OMISSIONI CONTROLLI	4.1 MISURE COMUNI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA
TRIBUTI	24	ACCERTAMENTI E VERIFICHE DEI TRIBUTI LOCALI	A	A	N	B	A	M	A	GLI UFFICI POTREBBERO UTILIZZARE POTERI E COMPETENZE DELLE QUALI DISPONGONO, IN FAVORE DI TALUNI SOGGETTI A SCAPITO DI ALTRI, SVOLGENDO O MENO LE VERIFICHE, ELEVANDO O MENO LE SANZIONI	CONTROLLO DA PARTE DEL RESPONSABILE DEGLI ACCERTAMENTI EMESSI, ADEGUANTA FORMAZIONE TECNICO/GIURIDICO DEL PERSONALE ADDETTO.
TRIBUTI	25	ACCERTAMENTO CON ADESIONE	M	A	N	A	A	M	M	GLI UFFICI POTREBBERO UTILIZZARE IMPROPRIAMENTE POTERI E COMPETENZE PER VANTAGGI E UTILITÀ PERSONALI	CONTROLLO DEI PROCEDIMENTI DI ACCERTAMENTO CON ADESIONE CONCLUSI ANNUALMENTE
TRIBUTI	26	GESTIONE ORDINARIA DELLE ENTRATE RISCOSE IN AUTOLIQUIDAZIONE DEL CONTRIBUENTE (IMU – ADDIZIONALE IRPEF)	N	N	N	N	N	N	N	SI TRATTA DI ENTRATE IN AUTOLIQUIDAZIONE RISCOSE DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE E RIVERSATE AL COMUNE PER LA QUOTA DI COMPETENZA	NON NECESSARIE MISURE DI PREVENZIONE
TRIBUTI	27	GESTIONE ORDINARIA DELLA TARI	B	M	N	A	A	A	B	GLI UFFICI POTREBBERO UTILIZZARE MARGINI DI DISCREZIONALITÀ PER VANTAGGI E UTILITÀ PERSONALI	CONTROLLO SISTEMATICO DEL RISPETTO DELLA PROCEDURA NELLO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ
TRIBUTI	28	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELL'IMPOSTA DI PUBBLICITÀ E GESTIONE PUBBLICHE AFFISSIONI	A	M	N	B	A	M	M	TRATTANDOSI DI CONTRATTO D'APPALTO DI SERVIZI, DATI GLI INTERESSI ECONOMICI CHE ATTIVA, POTREBBE CELARE COMPORTAMENTI SCORRETTI A FAVORE DI TALUNI OPERATORI IN DANNO DI ALTRI	4.1 MISURE COMUNI; 6 MISURE SPECIFICHE PER QUANTO APPLICABILI; 20 E SS. OBBLIGHI DI TRASPARENZA
TRIBUTI	29	RISCOSSIONE COATTIVA DA ENTRATA TRIBUTARIA COMUNALE	A	A	N	B	A	M	A	GLI UFFICI POTREBBERO UTILIZZARE POTERI E COMPETENZE DELLE QUALI DISPONGONO IN FAVORE DI TALUNI SOGGETTI A SCAPITO DI ALTRI, ACCELERANDO O DILATANDO I TEMPI DEI PROCEDIMENTI	VERIFICA DELL'UTILIZZO DI STRUMENTI INFORMATICI TRASPARENTI PER L'INDIVIDUAZIONE DELLE POSIZIONI DA SOTTOPORRE A PROCEDURA COATTIVA

TRIBUTI	30	GESTIONE RIMBORSI	B	B	N	A	A	A	B	PARZIALITA' DI TRATTAMENTO MANCATO RISPETTO DEI TEMPI PROCEDIMENTALI	RIGOROSO RISPETTO DELLA PROCEDURA STABILITA
TRIBUTI	31	DISCARICO SOMME ISCRITTE A RUOLO	B	B	N	A	A	A	B	OMISSIONE CONTROLLI	4.1 MISURE COMUNI; RIGOROSO RISPETTO PROCEDURA
TRIBUTI	32	DIRITTO DI INTERPELLO IN MATERIA TRIBUTARIA	B	M	N	A	A	A	A	PARZIALITA' DI TRATTAMENTO MANCATO RISPETTO DEI TEMPI PROCEDIMENTALI	RIGOROSO RISPETTO DELLA PROCEDURA STABILITA
TRIBUTI	33	AUTOTUTELA IN MATERIA TRIBUTARIA	B	M	N	A	A	A	A	OMISSIONE CONTROLLI E VERIFICHE DI LEGGE PARZIALITA' DI TRATTAMENTO	RIGOROSO RISPETTO DELLA PROCEDURA STABILITA
TRIBUTI	34	CONTENZIOSO TRIBUTARIO	B	M	N	A	A	A	A	VERIFICHE DI LEGGE PARZIALITA' DI TRATTAMENTO	RIGOROSO RISPETTO DELLA PROCEDURA STABILITA