

AREA: GESTIONE ENTRATE, SPESE, PATRIMONIO

MACRO PROCESSI:

- gestione entrate
- gestione spese
- gestione patrimonio

ATTIVITA' -PROCEDIMENTO:

Accertamenti con adesione dei tributi locali
Accertamenti e verifiche dei tributi locali
emissione mandati di pagamento
riscossione fitti e canoni
liquidazione di fatture
registrazione di bilancio

POSSIBILI EVENTI RISCHIOSI

Agevolare soggetti particolari. Determinare favoritismi e disparità di trattamento tra i creditori dell'ente.

MODALITA' DI REALIZZAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI

Pagamento di somme non dovute. Mancato rispetto dei tempi di pagamento. Pagamenti effettuati senza il rispetto dell'ordine cronologico. Mancata verifica di Equitalia. Pagamento dei crediti pignorati. Omessa attivazione delle procedure di accertamento tributario. Omesso compimento degli atti della procedura successivi all'accertamento tributario (sollecito, iscrizione a ruolo ecc.). Illegittimo e/o indebito annullamento in autotutela dell'accertamento tributario Discrezionalità nella determinazione del canone di concessione o di locazione. Determinazione insufficiente o incompleta degli obblighi a carico del concessionario o del conduttore. Indebita previsione di rinnovi taciti. Liquidare fatture senza adeguata verifica della prestazione, sovrappagare o fatturare prestazioni non svolte, effettuare registrazioni di bilancio e rilevazioni non corrette/non veritiere. permettere pagamenti senza rispettare la cronologia nella presentazione delle fatture

ANALISI E PONDERAZIONE DEI RISCHI:

Settori e uffici interessati		Valori e frequenze della probabilità	Valori e importanza dell'impatto	Valutazione complessiva del rischio Totale punteggio	Livello Rischio
		Valore medio indice probabilità (1)	Valore medio Indice di impatto (2)	(1) X (2)	
contabile	Accertamenti con adesione dei tributi locali	3,83	2,25	8,63	rilevante

AREA: GESTIONE ENTRATE, SPESE, PATRIMONIO

contabile	Accertamenti e verifiche dei tributi locali	3,33	2,25	7,50	rilevante
contabile	emissione mandati di pagamento	2,66	2,25	5,99	medio
tecnica	riscossione fitti e canoni	3,33	2,25	7,50	rilevante
tutte	liquidazione di fatture	2,66	2,25	5,99	medio
contabile	registrazione di bilancio	2,66	2,25	5,99	medio

MISURE DI PREVENZIONE DEI POSSIBILI EVENTI RISCHIOSI:

MISURE	DESTINATARI	TEMPISTICA	MONITORAGGIO
Misure generali e specifiche da PTPC	Responsabile e tutti i dipendenti coinvolti	sempre	Relazione dei destinatari
Pubblicazione sul sito dei tempi di pagamento	Responsabile ragioneria e tutti i dipendenti coinvolti	tempestivamente	Relazione dei destinatari
Pubblicazione di tutte le determinazioni	Responsabile e tutti i dipendenti coinvolti	sempre	Relazione dei destinatari
Verifica del rispetto degli obblighi del concessionario e/o conduttore.	Responsabile uff. tecnico e tutti i dipendenti coinvolti	A campione	Relazione dei destinatari
Predisposizione di un report annuale circa l'attività svolta in materia di accertamento ivi compreso l'eventuale provvedimento di annullamento in autotutela	Responsabile tributi	annuale	Relazione dei destinatari
Attestazione dell'avvenuta verifica della regolare prestazione	tutti	sempre	Relazione dei destinatari
Attestazione delle somme impegnate e della disponibilità effettiva delle somme da liquidare	tutti	sempre	Relazione dei destinatari
Indicazione degli elementi che giustificano la quantificazione delle somme da liquidare.	tutti	sempre	Relazione dei destinatari

CONTROLLO SULL'ATTUAZIONE:

le verifiche verranno effettuate attraverso il controllo successivo sulla regolarità amministrativa mediante l'utilizzo di una check list.