

AREA FINANZIARIA: Mappatura rischi specifici

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Indicare se il rischio specifico è applicabile (Sì/No)	Settori/Uffici e/o processi più esposti al rischio specifico	Valutazione probabilità (A-M-B)	Valutazione impatto rischio (A-M-B)
Gestione delle entrate	F.1.1	Omissione di adempimenti necessari all'accertamento (es. mancato inoltro di avvisi, iscrizione al ruolo, ecc.).	Sì	Tributi	A	A
	F.1.2	Verifiche fiscali compiacenti.	Sì	Tributi	A	A
	F.1.3	Mancato recupero di crediti.	Sì	Finanziario/tutti gli uffici	A	A
	F.1.4	Mancata riscossione di imposte.	Sì	Tributi	A	A
	F.1.5	Irregolarità nelle pratiche di condono.	Sì	Finanziaria/Urbanistica	A	A
	F.1.6	Omessa approvazione dei ruoli di imposta.	Sì	Tributi	A	A
	F.1.7	Mancato accertamento della tassa sui rifiuti urbani.	Sì	Tributi	A	A
	F.1.8	Omessa applicazione di sanzione per il pagamento di oneri.	Sì	Tutti uffici/tributi	A	A
	F.1.9	.	Sì		A	A
	F.1.10	Mancato introito di proventi contravvenzionali.	Sì	PM	A	A
	F.1.11	Applicazione di sgravi fiscali irregolari.	Sì	Tributi/Tutti gli uffici	A	A
	F.1.12	Rilascio di concessioni edilizie con contributi inferiori al dovuto.	Sì	Urbanistica	A	A

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Indicare se il rischio specifico è applicabile (Sì/No)	Settori/Uffici e/o processi più esposti al rischio specifico	Valutazione probabilità (A-M-B)	Valutazione impatto rischio (A-M-B)
	F.1.13	Minori entrate conseguenti al diritto di superficie su suoli pubblici.	Sì	Patrimonio	A	A
	F.1.14	Mancata riscossione di tributi regolarmente deliberati.	Sì	Tributi	A	A
	F.1.15	Mancata richiesta di canone per l'utilizzo di beni demaniali o patrimoniali.	Sì	Patrimonio	A	A
	F.1.16	Mancato aggiornamento o riscossione di canoni locativi.	Sì	Patrimonio	A	A
	F.1.17	Illegittima cessione di bene in comodato gratuito o di un alloggio a canone di favore.	Sì	Patrimonio	A	A
	F.1.18	Vendita di suolo a prezzo simbolico o inferiore a quelli di mercato.	Sì	Patrimonio	A	A
	F.1.19	Deroga all'applicazione dei minimi delle sanzioni previste in materia urbanistica.	Sì	Urbanistica	A	A
	F.1.20		Sì		A	A
	F.1.21	Concessione gratuita di beni.	Sì	Patrimonio	A	A
	F.1.22	Mancata notifica dei verbali di contravvenzione.	Sì	PM	A	A
	F.1.23	Arbitraria decurtazione degli importi edittali.	Sì	Tributi	A	A
	F.1.24	Illegittima archiviazione di contravvenzioni.	Sì	PM	A	A
	F.1.25	Gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L.	Sì	Tutti gli uffici	A	A
Gestione delle spese	F.2.1	Utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione.		Finanziario/Tutti gli uffici	A	A

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Indicare se il rischio specifico è applicabile (Sì/No)	Settori/Uffici e/o processi più esposti al rischio specifico	Valutazione probabilità (A-M-B)	Valutazione impatto rischio (A-M-B)
	F.2.2	Irregolare gestione di fondi mediante la duplicazione di titoli di spesa, l'emissione di ordinativi di spesa senza titolo giustificativo, l'emissione di falsi mandati di pagamento con manipolazione del servizio informatico, ecc.		Finanziario/Tutti gli uffici	A	A
	F.2.3	Manomissione del sistema informatico e sottrazione di somme con la fraudolenta compilazione di mandati di pagamento a fronte di forniture inesistenti o già pagate.	I	Finanziario	A	A
	F.2.4	Effettuazione di spese palesemente inutili o (es. spese per la pubblicazione di una ricerca priva di autenticità o originalità).		Tutti gli uffici/Finanziario	A	A
	F.2.5	Erogazione di contributi a beneficiari che non ne hanno titolo.	I	Tutti gli uffici/finanziario	A	A
	F.2.6	Illegittima erogazione di compensi e di maggiore retribuzione per indebito conferimento o esercizio di mansioni superiori.		Tutti gli uffici/finanziario	A	A
	F.2.7	Indebita retribuzione in assenza di prestazioni.		Tutti gli uffici/finanziario	A	A
	F.2.8	Corresponsione di indennità di posizione o retribuzione di risultato in assenza dei presupposti.		Personale/finanziario	A	A
	F.2.9	Corresponsione di corrispettivi economici in mancanza di prestazione.		Tutti gli uffici/finanziario	A	A
	F.2.10	Compiacente erogazione di provvidenze non spettanti (es., nell'ambito delle gestioni previdenziali, l'attribuzione di assegni di mobilità, false indennità di disoccupazione, prestazioni pecuniarie assistenziali, falsificazione delle posizioni	I	Servizi sociali/Personale/Finanziario	A	A

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Indicare se il rischio specifico è applicabile (Sì/No)	Settori/Uffici e/o processi più esposti al rischio specifico	Valutazione probabilità (A-M-B)	Valutazione impatto rischio (A-M-B)
		assicurative).				
	F.2.11	Rimborso indebito di spese sostenute da amministratori e dipendenti (es. uso di mezzo proprio, ecc.).		Personale/Finanziario	A	A
	F.2.12	Spese di rappresentanza inutili o irragionevoli.	I	Personale/Finanziario	A	A
	F.2.13	Illecite erogazioni di contributi promozionali a enti, associazioni o privati.		Servizi sociali/Cultura/Turismo/Finanziario	A	A
	F.2.14	Spese per incarichi e consulenze inutili o irragionevoli (es. in difetto del presupposto della carenza di personale idoneo, scarsamente motivate, ecc.).		Tutti gli uffici/Finanziario	A	A
	F.2.15	Spese derivanti da omissioni o irregolarità nell'ambito di procedure espropriative.		Ufficio esproprio	A	A
	F.2.16	Sistematica sovrapprestazione di prestazioni		Tutti gli uffici	A	A
	F.2.17	Gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L.		Tutti gli uffici/Finanziario	A	A
	F.2.18	Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio		Tutti gli uffici/Finanziario	A	A
	F.2.19	Accertamento in bilancio di crediti scarsamente o non più esigibili.		Tutti gli uffici/finanziario	A	A
Maneggio di denaro o valori pubblici	F.3.1	Appropriazione di denaro, beni o altri valori.		Tutti gli uffici	A	A
	F.3.2	Utilizzo improprio dei fondi	Si	Tutti gli uffici	A	A

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Indicare se il rischio specifico è applicabile (Sì/No)	Settori/Uffici e/o processi più esposti al rischio specifico	Valutazione probabilità (A-M-B)	Valutazione impatto rischio (A-M-B)
		dell'amministrazione.				
	F.3.3	Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste (es. senza mandato, senza rilascio di quietanza, ecc.).	Si	Finanziario	A	A
	F.3.4	Pagamento di mandati irregolari e artefatti.	Si	Finanziario	A	A
	F.3.5	Pagamento effettuato a soggetti non legittimati.	Si	Finanziario	A	A
	F.3.6	Mancata rilevazione di anomalie e irregolarità dei titoli di spesa o delle reversali.	Si	Finanziario	A	A
	F.3.7	Mancata riscossione o mancato trasferimento all'amministrazione di crediti erariali (concessionario della riscossione).	Si	Finanziario	A	A
	F.4.1	Concessione, locazione o alienazione di immobili senza il rispetto di criteri di economicità e produttività (es. a prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità).	Si	Patrimonio	A	A
F.4.2	Accollo di spese di manutenzione in contrasto con le normative vigenti.	Si	Ufficio manutenzione	A	A	
F.4.3	Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti.	Si	Patrimonio	A	A	
F.4.4	Inadeguata manutenzione e custodia, con appropriazioni indebite di risorse.	Si	Patrimonio	A	A	
Gestione dei beni pubblici e del patrimonio						

FINANZAIRIO: Misure da adottare a presidio del rischio

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
Gestione delle entrate	F.1.1	Omissione di adempimenti necessari all'accertamento (es. mancato inoltro di avvisi, iscrizione al ruolo, ecc.).	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	Tempestivo (in sede di peg)	Fine anno
	F.1.2	Verifiche fiscali complacenti.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.3	Mancato recupero di crediti.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.4	Mancata riscossione di imposte.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
	F.1.5	Irregolarità nelle pratiche di condono.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.6	Omessa approvazione dei ruoli di imposta.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.7	Mancato accertamento della tassa sui rifiuti urbani.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.8	Omessa applicazione di sanzione per il pagamento di oneri.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.9	.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.10	Mancato introito di proventi contravvenzionali.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.11	Applicazione di sgravi fiscali irregolari.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
				di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione		
	F.1.12	Rilascio di concessioni edilizie con contributi inferiori al dovuto.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.13	Minori entrate conseguenti al diritto di superficie su suoli pubblici.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.14	Mancata riscossione di tributi regolarmente deliberati.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.15	Mancata richiesta di canone per l'utilizzo di beni demaniali o patrimoniali.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.16	Mancato aggiornamento o riscossione di canoni locativi.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.17	Illegittima cessione di bene in comodato gratuito o di un alloggio a canone di favore.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
	F.1.18	Vendita di suolo a prezzo simbolico o inferiore a quelli di mercato.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.19	Deroga all'applicazione dei minimi delle sanzioni previste in materia urbanistica.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.20		Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.21	Concessione gratuita di beni.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.22	Mancata notifica dei verbali di contravvenzione.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.23	Arbitraria decurtazione degli importi edittali.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
	F.1.24	Illegittima archiviazione di contravvenzioni.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
	F.1.25	Gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L.	Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
			Nessuna	Costituzione ufficio monitoraggio entrate, che periodicamente fa attività di controllo e report sul processo. Report ufficio anticorruzione	"	"
Gestione delle spese	F.2.1	Utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione.		Implementazione ufficio controllo determine sia presso l'ufficio ragioneria che presso l'ufficio segreteria	"	"
	F.2.2	Irregolare gestione di fondi mediante la duplicazione di titoli di spesa, l'emissione di ordinativi di spesa senza titolo giustificativo, l'emissione di falsi mandati di pagamento con manipolazione del servizio informatico, ecc.		Implementazione ufficio controllo determine sia presso l'ufficio ragioneria che presso l'ufficio segreteria	"	"
	F.2.3	Manomissione del sistema informatico e sottrazione di somme con la fraudolenta compilazione di mandati di pagamento a fronte di forniture inesistenti o già pagate.		Implementazione ufficio controllo determine sia presso l'ufficio ragioneria che presso l'ufficio segreteria	"	"
	F.2.4	Effettuazione di spese palesemente inutili o (es. spese per la pubblicazione di una ricerca priva di autenticità o originalità).		Implementazione ufficio controllo determine sia presso l'ufficio ragioneria che presso l'ufficio segreteria	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio dei rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
	F.2.5	Erogazione di contributi a beneficiari che non ne hanno titolo.		Implementazione ufficio controllo determine sia presso l'ufficio ragioneria che presso l'ufficio segreteria Pubblicazione dei criteri.	"	"
	F.2.6	Illegittima erogazione di compensi e di maggiore retribuzione per indebito conferimento o esercizio di mansioni superiori.		Implementazione ufficio controllo determine sia presso l'ufficio ragioneria che presso l'ufficio segreteria Pubblicazione dei criteri.	"	"
	F.2.7	Indebita retribuzione in assenza di prestazioni.		Accentramento dei controlli presso l'ufficio personale e ragioneria	"	"
	F.2.8	Corresponsione di indennità di posizione o retribuzione di risultato in assenza dei presupposti.		Accentramento dei controlli presso l'ufficio personale e ragioneria.	"	"
	F.2.9	Corresponsione di corrispettivi economici in mancanza di prestazione.		Dichiarazione di corretta esecuzione da parte del dirigente.	"	"
	F.2.10	Compiacente erogazione di provvidenze non spettanti (es., nell'ambito delle gestioni previdenziali, l'attribuzione di assegni di mobilità, false indennità di disoccupazione, prestazioni pecuniarie assistenziali, falsificazione delle posizioni assicurative).		Accentramento dei controlli presso l'ufficio ragioneria	"	"
	F.2.11	Rimborso indebito di spese sostenute da amministratori e dipendenti (es. uso di mezzo proprio, ecc.).		Accentramento dei controlli presso l'ufficio ragioneria	"	"
	F.2.12	Spese di rappresentanza inutili o irragionevoli.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Specifici report.	"	"
	F.2.13	Illecite erogazioni di contributi promozionali a enti, associazioni o privati.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Specifici report.	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
	F.2.14	Spese per incarichi e consulenze inutili o irragionevoli (es. in difetto del presupposto della carenza di personale idoneo, scarsamente motivate, ecc.).		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Specifici report da parte di tutti i dirigenti.	"	"
	F.2.15	Spese derivanti da omissioni o irregolarità nell'ambito di procedure espropriative.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria.	"	"
	F.2.16	Sistematica sovrapprestazione di prestazioni		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria.	"	"
	F.2.17	Gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria.	"	"
	F.2.18	Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria e anticorruzione.	"	"
	F.2.19	Accertamento in bilancio di crediti scarsamente o non più esigibili.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria	"	"
Maneggio di denaro o valori pubblici	F.3.1	Appropriazione di denaro, beni o altri valori.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Attestazione specifica del superamento del rischio da parte del dirigente alla ragioneria	"	"
	F.3.2	Utilizzo improprio dei fondi dell'amministrazione.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
				ragioneria. Attestazione specifica del superamento del rischio da parte del dirigente alla ragioneria		
	F.3.3	Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste (es. senza mandato, senza rilascio di quietanza, ecc.).		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Attestazione specifica del superamento del rischio da parte del dirigente alla ragioneria .	"	"
	F.3.4	Pagamento di mandati irregolari e artefatti.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Attestazione specifica del superamento del rischio da parte del dirigente alla ragioneria .	"	"
	F.3.5	Pagamento effettuato a soggetti non legittimati.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Attestazione specifica del superamento del rischio da parte del dirigente alla ragioneria .	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
	F.3.6	Mancata rilevazione di anomalie e irregolarità dei titoli di spesa o delle reversali.		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Attestazione specifica del superamento del rischio da parte del dirigente alla ragioneria .	"	"
	F.3.7	Mancata riscossione o mancato trasferimento all'amministrazione di crediti erariali (concessionario della riscossione).		Accentramento e implementazioni dei controlli presso l'ufficio ragioneria. Attestazione specifica del superamento del rischio da parte del dirigente alla ragioneria .	"	"
Gestione dei beni pubblici e del patrimonio	F.4.1	Concessione, locazione o alienazione di immobili senza il rispetto di criteri di economicità e produttività (es. a prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità).		Specifici report all'ufficio anticorruzione e alla giunta. E' necessario, ai fini della trasparenza e del controllo civico, pubblicare i contratti e i comodati su internet.	"	"
	F.4.2	Accollo di spese di manutenzione in contrasto con le normative vigenti.		Specifici report all'ufficio anticorruzione sulle manutenzioni sugli immobili e relativi contratti.	"	"
	F.4.3	Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti.		Specifici report all'ufficio anticorruzione sulle alienazioni	"	"
	F.4.4	Inadeguata manutenzione e custodia, con appropriazioni indebite di risorse.		Specifici report all'ufficio anticorruzione sullo stato degli	"	"

CLASSE DI RISCHIO	CODIFICA RISCHIO SPECIFICO	PROCESSO	Misure già adottate a presidio del rischi	Misure da adottare a presidio del rischio	Timing	Report
				interventi sugli immobili e le relative spese.		