

**COMUNE DI VOLVERA**

**AREA DI RISCHIO: Finanziaria**

<b>PROCESSO</b>	<b>RISCHIO SPECIFICO</b>	<b>SERVIZIO/UFFICI</b>	<b>Referente della compilazione</b>	<b>GRADO DI RISCHIO</b>
<b>Gestione delle entrate</b>	Omissione di adempimenti necessari all'accertamento (es. mancato inoltro di avvisi, iscrizione al ruolo, ecc.).	Servizio finanziario	Responsabile P.O.	Basso
	Verifiche fiscali compiacenti.			
	Mancato recupero di crediti.			
	Mancata riscossione di imposte.			
	Irregolarità nelle pratiche di condono.			
	Omessa approvazione dei ruoli di imposta.			
	Mancato accertamento della tassa sui rifiuti urbani.			
	Omessa applicazione di sanzione per il pagamento di oneri.	Servizi di prevenzione per la città ed i cittadini	Responsabile P.O.	Medio
	Mancato introito di proventi contravvenzionali.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	Applicazione di sgravi fiscali irregolari.	Servizio per la pianificazione e gestione del territorio	Responsabile P.O.	Basso
	Rilascio di concessioni edilizie con contributi inferiori al dovuto.	Servizi finanziari - Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Minori entrate conseguenti al diritto di superficie su suoli pubblici.			
	Mancata riscossione di tributi regolarmente deliberati.	Servizi finanziari - Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Mancata richiesta di canone per l'utilizzo di beni demaniali o patrimoniali.	Servizi finanziari - Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Mancato aggiornamento o riscossione di illegittima cessione di bene in comodato			
	Vendita di suolo a prezzo simbolico o inferiore a quelli di mercato.	Servizio per la pianificazione e gestione del territorio	Responsabile P.O.	Medio
	Deroga all'applicazione dei minimi delle sanzioni previste in materia urbanistica.	- Servizio lavori pubblici e patrimonio		
	Omissione di atti o adempimenti necessari all'applicazione dei canoni demaniali.	Servizi lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Concessione gratuita di beni.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Mancata notifica dei verbali di contravvenzione.	Servizi di prevenzione per la città ed i cittadini	Responsabile P.O.	Basso
Arbitraria decurtazione degli importi edittali.	Basso			
Illegittima archiviazione di contravvenzioni.	Basso			
Condotta organizzativa non in linea con i principi di buon funzionamento interno	Basso			
Utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione.	Tutti i servizi			Responsabile P.O.
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.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso	

<b>Gestione delle spese</b>	Manomissione del sistema informatico e sottrazione di somme con la fraudolenta compilazione di mandati di pagamento a fronte di forniture inesistenti o già pagate.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	Effettuazione di spese palesemente inutili o (es. spese per la pubblicazione di una ricerca priva di autenticità o originalità).	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	Erogazione di contributi a beneficiari che non ne hanno titolo.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Medio
	Indebita retribuzione in assenza di prestazioni.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	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).	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Spese di rappresentanza inutili o irragionevoli.	Servizi amministrativi Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Medio
	Illecite erogazioni di contributi promozionali a enti, associazioni o privati.	Servizi amministrativi Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Medio
	Spese derivanti da omissioni o irregolarità nell'ambito di procedure espropriative.	Servizio per la pianificazione e gestione del territorio - Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Sistematica sovrapposizione di prestazioni	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Condotta organizzativa non in linea con i principi di buon funzionamento interno	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Accertamento in bilancio di crediti scarsamente o non più esigibili.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
<b>Maneggio di denaro o valori pubblici</b>	Appropriazione di denaro, beni o altri valori.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Utilizzo improprio dei fondi dell'amministrazione.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste (es. senza mandato, senza rilascio di quietanza, ecc.).	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	Pagamento di mandati irregolari e artefatti.			
	Pagamento effettuato soggetti non legittimati.			
	Mancata rilevazione di anomalie e irregolarità dei titoli di spesa o delle reversali.			
Mancata riscossione o mancato trasferimento all'amministrazione di crediti erariali (concessionario della riscossione).	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso	
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).	Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso	

<b>Gestione dei beni pubblici e del patrimonio</b>	Accollo di spese di manutenzione in contrasto con le normative vigenti.	Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti.	Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Inadeguata manutenzione e custodia, con appropriazioni indebite di risorse.	Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso