

COMUNE DI VOLVERA

AREA DI RISCHIO: Finanziaria

| PROCESSO | RISCHIO SPECIFICO | SERVIZIO/UFFICI | Referente della compilazione | GRADO DI RISCHIO |
|--|---|--|------------------------------|-------------------|
| Gestione delle entrate | 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 | |

| | | | | |
|---|---|---|-------------------|-------|
| Gestione delle spese | 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 |
| Maneggio di denaro o valori pubblici | 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 | |

| | | | | |
|--|---|---------------------------------------|-------------------|-------|
| Gestione dei beni pubblici e del patrimonio | 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 |