

ALLEGATO D) AL P.T.P.C.

AREA E- Gestione ordinaria spese ed entrate di bilancio, accertamento e verifica tributi e relative ispezioni/verifiche/sanzioni (provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario).

Processo: Gestione ordinaria dei procedimenti necessari e propedeutici alla predisposizione del bilancio sia di previsione che a consuntivo per l'approvazione da parte dell'organo politico; procedimenti di liquidazione delle spese e di incasso delle entrate nei confronti di persone fisiche, giuridiche, enti, Ministeri, associazioni ; accertamento e verifica tributi; ispezioni/verifiche/sanzioni;

Responsabilità: Tutti i settori ciascuno per la parte di propria competenza

Rischio: MODERATO (punti complessivi **3,75** come da scheda di valutazione del rischio del processo di seguito riprodotta) in conformità alle precisazioni fornite dal Ministero della Funzione Pubblica.

| PNA | Sottoprocessi / categorie procedurali | Dettaglio di alcune tipiche tipologie di provvedimenti da ricondurre a sottoprocessi /attività procedurali | Possibili rischi | Misure obbligatorie come previste dal paragrafo 3 del PTPC | Ispezioni/verifiche/sanzioni | Misure ulteriori | Tempi di attuazione e responsabile |
|---|---------------------------------------|--|---|--|--|--|---|
| Provv amm.vi discrezionali nell'AN e nel contenuto | Gestione delle entrate | Accertamento delle entrate; Recupero dei crediti, riscossione delle imposte, dei tributi, dei finanziamenti di cui il Comune di Mirano risulta essere beneficiario Approvazione dei ruoli; Applicazione delle sanzioni | Gravi violazioni delle norme e dei principi contabili del TUEL in materia di entrate e/o omissioni di adempimenti necessari Dichiarazioni mendaci Uso di falsa documentazione Violazione delle leggi e dei regolamenti comunali allo scopo di consentire indebiti e illeciti vantaggi a soggetti terzi e di consentire l'utilizzo di risorse comunali per finalità diverse e contrarie a quelle prescritte | Controlli interni; Trasparenza; Formazione; Monitoraggio tempistica Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi Monitoraggio dei rapporti amministrazione/soggetti esterni | Vengono effettuati i controlli interni nell'ambito del controllo di gestione; Vengono espletate le verifiche previste dal D.L. n°174 e dalle leggi e dai regolamenti in materia; Vengono effettuate le pubblicazioni previste per legge (D.lgs. 33/2013 e altre) | Intensificazione dei controlli a campione sulle dichiarazioni sostitutive di certificazione e di atto notorio rese dai dipendenti e dagli utenti e sulle istruttorie svolte dagli uffici. Progressiva informatizzazione e automazione dei servizi e ulteriore standardizzazione e razionalizzazione delle procedure (schede on line, moduli on line) atte a favorire un migliore controllo delle processi Eventuale rotazione degli incarichi istruttori e/o di responsabilità maggiormente esposti al rischio individuati dal responsabile del settore in base a criteri di natura organizzativa e solo laddove lo ritenga possibile, ferma restando la salvaguardia della continuità dell'azione amministrativa e degli standard di erogazione dei servizi | 31.12.2016 Tutti i settori ciascuno per la parte di propria competenza |

| | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|--|
| | <p>Gestione delle spese</p> | <p>Individuazione del titolo di spesa; Impegni di spesa; Gestione delle liquidazioni e dei pagamenti; emissione di mandati di pagamento</p> | <p>Gravi violazioni delle norme e dei principi contabili del TUEL in materia di spesa e/o omissioni di adempimenti necessari,</p> <p>Utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione; emissione di ordinativi di spesa senza titolo giustificativo; emissione di falsi mandati di pagamento</p> <p>Mancato controllo dei vincoli qualitativi e quantitativi previsti per legge (spese di rappresentanza inutili o irragionevoli)</p> <p>Improprio riconoscimento dei debiti fuori bilancio</p> | <p>Controlli interni; Trasparenza; Formazione; Monitoraggio tempistica</p> <p>Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi</p> <p>Monitoraggio dei rapporti amministrazione/soggetti esterni</p> | <p>Vengono effettuati i controlli interni nell'ambito del controllo di gestione;</p> <p>Vengono espletate le verifiche previste dal D.L. n°174 e dalle leggi e dai regolamenti in materia;</p> <p>Vengono effettuate le pubblicazioni previste per legge (D.lgs. 33/2013 e altre)</p> | <p>Intensificazione dei controlli a campione sulle dichiarazioni sostitutive di certificazione e di atto notorio rese dai dipendenti e dagli utenti e sulle istruttorie svolte dagli uffici.</p> <p>Progressiva informatizzazione e automazione dei servizi e ulteriore standardizzazione e razionalizzazione delle procedure (schede on line, moduli on line) atte a favorire un migliore controllo delle processi</p> <p>Eventuale rotazione degli incarichi istruttori e/o di responsabilità maggiormente esposti al rischio individuati dal responsabile del settore in base a criteri di natura organizzativa e solo laddove lo ritenga possibile, ferma restando la salvaguardia della continuità dell'azione amministrativa e degli standard di erogazione dei servizi</p> | |
| | <p>Accertamento e verifiche dei tributi</p> | | <p>Mancata riscossione di imposte; Omessa approvazione dei ruoli; mancato recupero dei crediti; omessa applicazione di sanzioni</p> | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|--|--|
| | | <p>Individuazione dei soggetti tenuti al pagamento dei tributi; verifiche dell'an e del quantum; accertamento delle somme relative all'attività accertativa e di riscossione; emissione di avvisi bonari; avvisi di liquidazione; avvisi di accertamento per la TARES, TARI, IMU, ICI, TASI, TOSAP, IMPOSTA DI PUBBLICITA'</p> | | <p>Controlli interni; Trasparenza; Formazione; Monitoraggio tempistica Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi Monitoraggio dei rapporti amministrazione/soggetti esterni</p> | <p>Vengono effettuati i controlli interni nell'ambito del controllo di gestione;</p> <p>Vengono espletate le attività previste dal D.Lgs. n°267/2000 e D.Lgs. 118/2015 e dalle leggi e dai regolamenti in materia;</p> <p>Vengono effettuate le pubblicazioni previste per legge (D.lgs. 33/2013 e altre)</p> | | |
|--|--|--|--|---|---|--|--|

SCHEDA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DEL PROCESSO

| | |
|--|---|
| <p>Indice di valutazione della probabilità</p> <p style="text-align: center;"><u>1 Discrezionalità</u></p> <p>Il processo è discrezionale? No, è del tutto vincolato 1</p> <p>X E' parzialmente vincolato dalla legge e da atti Amministrativi (regolamenti, direttive, circolari) 2</p> <p>E' parzialmente vincolato solo dalla legge 3</p> <p>E' parzialmente vincolato solo da atti amm.vi (regolamenti, direttive, circolari) 4</p> <p>E' altamente discrezionale 5</p> | <p>Indice di valutazione della probabilità</p> <p style="text-align: center;"><u>2 Rilevanza esterna</u></p> <p>Il processo produce effetti diretti all'esterno dell'amministrazione di riferimento? No, ha come destinatario finale un ufficio interno 2</p> <p>X Si, il risultato del processo è rivolto direttamente ad utenti esterni alla p.a. di riferimento 5</p> |
| <p style="text-align: center;"><u>2 Complessità del processo</u></p> <p>Si tratta di un processo complesso che comporta il coinvolgimento di più amministrazioni (esclusi i controlli) in fasi successive per il conseguimento del risultato? X No, il processo coinvolge una sola p.a. 1</p> <p>Si, il processo coinvolge più di tre amministrazioni 3</p> <p>Si, il processo coinvolge più di 5 amministrazioni 5</p> | <p style="text-align: center;"><u>4 Valore economico</u></p> <p>Qual è l'impatto economico del processo?</p> <p>Ha rilevanza esclusivamente interna 1</p> <p>x Comporta l'attribuzione di vantaggi a soggetti esterni, ma non di particolare rilievo economico (es. concessione di borse di studio per studenti) 3</p> <p>Comporta l'attribuzione di considerevoli vantaggi a soggetti esterni 5</p> |
| <p style="text-align: center;"><u>5 Frazionabilità del processo</u></p> <p>Il risultato finale del processo può essere raggiunto anche effettuando una pluralità di operazioni di entità economica ridotta che, considerate complessivamente, alla fine assicurano lo stesso risultato (es. pluralità di affidamenti ridotti)?</p> <p>X No 1</p> <p>Si 5</p> | <p style="text-align: center;"><u>6 Controlli</u></p> <p>Anche sulla base dell'esperienza pregressa, il tipo di controllo applicato al processo è adeguato a neutralizzare il rischio?</p> <p>No, il risultato rimane indifferente 1</p> <p>Si, è molto efficace 2</p> <p>X Si, per una percentuale approssimativa del 50% 3</p> <p>Si, ma in minima parte 4</p> <p>Si, costituisce un efficace strumento di neutralizzazione 5</p> |
| <p>Totale punti 15</p> <p>Valore stimato della probabilità 2,5</p> <p>0 = nessuna probabilità; 1 = improbabile; 2 = poco probabile; 3 = probabile; 4 = molto probabile; 5 = altamente probabile</p> | <p>Media aritmetica 2,5</p> |
| <p>Indice di valutazione dell'impatto</p> <p>Critero 1: impatto organizzativo</p> | <p>Indice di valutazione dell'impatto</p> <p>Critero 2: impatto economico</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Rispetto al totale del personale impiegato nel singolo servizio (unità organizzativa semplice) competente a svolgere il processo (o la fase del processo di competenza della PA) nell'ambito della singola PA, quale percentuale di personale è impiegata nel processo? (Se il processo coinvolge l'attività di più servizi nell'ambito della stessa PA occorre riferire la percentuale al personale impiegato nei servizi coinvolti)</p> <p>fino a circa il 20% = 1</p> <p>fino a circa il 40% = 2</p> <p>fino a circa il 60% = 3</p> <p>fino a circa lo 80% = 4</p> <p>fino a circa il 100% = 5</p> <p style="text-align: right;">punteggio assegnato 1</p> | <p>Nel corso degli ultimi cinque anni sono state pronunciate sentenze della Corte dei Conti a carico di dipendenti (dirigenti o dipendenti) della PA o sono state pronunciate sentenze di risarcimento del danno nei confronti della PA per la medesima tipologia di evento o di tipologie analoghe?</p> <p>No = 1</p> <p>Si = 5</p> <p style="text-align: right;">punteggio assegnato 1</p> |
| <p>Critero 3: impatto reputazionale</p> <p>Nel corso degli ultimi anni sono stati pubblicati su giornali o riviste articoli aventi ad oggetto il medesimo evento o eventi analoghi?</p> <p>No = 0</p> <p>Non ne abbiamo memoria = 1</p> <p>Si, sulla stampa locale = 2</p> <p>Si, sulla stampa nazionale = 3</p> <p>Si, sulla stampa locale e nazionale = 4</p> <p>Si sulla stampa, locale, nazionale ed internazionale = 5</p> <p style="text-align: right;">punteggio assegnato 1</p> | <p>Critero 4: impatto sull'immagine</p> <p>A quale livello può collocarsi il rischio dell'evento (livello apicale, intermedio, basso), ovvero la posizione/il ruolo che l'eventuale soggetto riveste nell'organizzazione è elevata, media o bassa?</p> <p>a livello di addetto = 1</p> <p>a livello di collaboratore o funzionario = 2</p> <p>a livello di dirigente di ufficio non generale, ovvero posizione apicale o posizione organizzativa = 3</p> <p>a livello di dirigente d'ufficio generale = 4</p> <p>a livello di capo dipartimento/segretario generale = 5</p> <p style="text-align: right;">punteggio assegnato 3</p> |
| <p>Totale punti</p> | <p>Media aritmetica</p> |
| <p>6</p> | <p>1,5</p> |
| <p style="text-align: center;">1,50 Valore stimato dell'impatto</p> <p>0 = nessun impatto; 1 = marginale; 2 = minore; 3 = soglia; 4 = serio; 5 = superiore</p> | |

VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO DEL PROCESSO

| Sub processo | Media aritmetica indice di valutazione della probabilità | Media aritmetica valutazione impatto |
|---|--|--------------------------------------|
| Provv amm.vi discrezionali nell'AN e nel contenuto | 2,5 | 1,5 |

| | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Punteggio totale (media aritmetica) | 2,5 RISCHIO PROBABILE | 1,5 RISCHIO MARGINALE |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|

| Valutazione complessiva del rischio | |
|---|-------------|
| Valutazione complessiva del rischio = probabilità x impatto | 3,75 |