

Comune di Sanza		PTPCT 2020-2022	
ALL. 1 _AREA DI RISCHIO 15		TRIBUTI	
MAPPATURA PROCESSO	REGISTRO DEI RISCHI	MISURE DI PREVENZIONE	
Costituzione della banca dati	Mancata costituzione della banca dati; Mancata acquisizione delle dichiarazioni; Mancata verifica incrocio dei dati dichiarati e dati catastali; Mancati sopralluoghi tecnici per ulteriori verifiche;	Regolamentazione - adozione regolamento del contribuente; Controllo - verifica avvenuta costituzione della banca dati; Controllo - verifica incrocio dei dati dichiarati e dati catastali;	
Predisposizione ed invio ruoli di pagamento	Mancato invio dei ruoli di pagamenti nei termini; Mancata riscossione dei ruoli nei termini; Assenza di motivazioni per l'affidamento totale o parziale del servizio all'esterno dell'ente; Assenza piano economico finanziario (valutazione efficacia, efficienza e economicità) sul tipo di servizio da affidare;	Controllo - verifica rispetto invio dei ruoli di pagamento e avvenuta riscossione; Controllo - verifica del rispetto dei termini contrattuali del gestore; Controllo - verifica dell'andamento dell'andamento economico finanziario della gestione; Controllo - verifica sulla qualità del servizio erogato anche mediante questionari all'utenza.	
Riscossione	Mancato rispetto dei tempi di riscossione; Mancato invio delle notifiche per verifica e sollecito pagamenti dei contribuenti; Mancata verifica del rispetto dei termini contrattuali da parte del soggetto gestore.	Controllo - elaborazione di report periodici sugli incassi dei ruoli.	
Disciplina conflitto interessi	Mancata acquisizione della dichiarazione di assenza di conf	Controllo - acquisizione della dichiarazione di assenza di conflitti di	

INDICATORI PROBABILITA'

INDICATORI PROBABILITA'			
VARIABILE	LIVELLO	DESCRIZIONE	VALUTAZIONE
Esistenza di possibili interessi esterni e benefici per i destinatari del processo	Alto	Il processo può dar luogo a consistenti benefici economici o di altra natura per i destinatari	X
	Medio	Modesti benefici economici o di altra natura per i destinatari	
	Basso	Assenza di probabilità di interessi esterni e benefici per i destinatari	
Processo decisionale discrezionale	Alto	Ampia discrezionalità nel processo decisionale	
	Medio	Apprezzabile discrezionalità nel processo decisionale	X
	Basso	Assenza di discrezionalità nel processo decisionale	
Processo decisionale non trasparente	Alto	Il processo è stato oggetto nell'ultimo anno di solleciti da parte del RPCT per la pubblicazione dei dati, richieste di accesso civico "semplice" e/o "generalizzato", e/o rilievi da parte dell'organismo di valutazione in sede di attestazione annuale del rispetto degli obblighi di trasparenza	
	Medio	Il processo è stato oggetto di solleciti da parte del RPCT per la pubblicazione dei dati, richieste di accesso civico "semplice" e/o "generalizzato", e/o rilievi da parte dell'organismo di valutazione in sede di attestazione annuale del rispetto degli obblighi di trasparenza	
	Basso	Il processo non è stato oggetto negli ultimi tre anni di solleciti da parte del RPCT per la pubblicazione dei dati, richieste di accesso civico "semplice" e/o "generalizzato", nei rilievi da parte dell'organismo di valutazione in sede di attestazione annuale del rispetto degli obblighi di trasparenza	X
Presenza di eventi corruttivi nel passato e /o di eventi sentinella	Alto	Un procedimento avviato dall'autorità giudiziaria o contabile o amministrativa e/o un procedimento disciplinare avviato nei confronti di un dipendente impiegato sul processo in esame, concluso con una sanzione indipendentemente dalla conclusione dello stesso, nell'ultimo anno	
	Medio	Un procedimento avviato dall'autorità giudiziaria o contabile o amministrativa e/o un procedimento disciplinare avviato nei confronti di un dipendente impiegato sul processo in esame, concluso con una sanzione indipendentemente dalla conclusione dello stesso, negli ultimi tre anni	
	Basso	Nessun procedimento avviato dall'autorità giudiziaria o contabile o amministrativa avviato nei confronti dell'ente e nessun procedimento disciplinare nei confronti dei dipendenti impiegati sul processo in esame, negli ultimi tre anni	X
Mancato rispetto cronologia nella trattazione delle istanze	Alto	Utilizzo discrezionale nella trattazione degli atti senza rispetto dell'ordine cronologico	X
	Medio	Rispetto non sempre puntuale della presentazione cronologica delle istanze	
	Basso	Rispetto della cronologia di presentazione	
Processo non correttamente mappato con il PTPCT	Alto	Processo non mappato correttamente	
	Medio	Processo parzialmente mappato	X

	Basso	Processo mappato minuziosamente	
Livello di attuazione delle misure di prevenzione sia generali sia specifiche previste dal PTPCT per il processo/attività, desunte dai monitoraggi effettuati dai responsabili	Alto	Il responsabile ha effettuato il monitoraggio con consistente ritardo, non fornendo elementi a supporto dello stato di attuazione delle misure dichiarato e trasmettendo in ritardo le integrazioni richieste	
	Medio	Il responsabile ha effettuato il monitoraggio puntualmente o con lieve ritardo, non fornendo elementi a supporto dello stato di attuazione delle misure dichiarato ma trasmettendo nei termini le integrazioni richieste	X
	Basso	Il responsabile ha effettuato il monitoraggio puntualmente, dimostrando in maniera esaustiva attraverso documenti e informazioni circostanziate l'attuazione delle misure	
Mancata valutazione delle segnalazioni pervenute dai cittadini	Alto	Assenza di atti ricettivi sulle segnalazioni senza alcuna giustificazione	
	Medio	Parziale accoglimento delle segnalazioni senza addurre giustificazioni per reiezioni	
	Basso	Segnalazioni inconsistenti	X
Esiti controlli amministrativi interni	Alto	Presenza di gravi rilievi tali da richiedere annullamento in autotutela o revoca dei provvedimenti interessati negli ultimi tre anni	
	Medio	Presenza di rilievi tali da richiedere l'integrazione dei provvedimenti adottati	X
	Basso	Nessun rilievo o rilievi di natura formale nell'ultimo anno	

INDICATORI IMPATTO

VARIABILE	LIVELLO	DESCRIZIONE	VALUTAZIONE
Impatto sull'immagine dell'Ente	Alto	Il processo dà luogo a consistenti benefici economici o di altra natura per i destinatari	X
	Medio	Modesti benefici economici o di altra natura per i destinatari	
	Basso	Assenza di probabilità di interessi esterni e benefici per i destinatari	
Media delle spese legali dell'Ente e per debiti fuori bilancio riconosciute con sentenze esecutive	Alto	Superiori a € 100.000,00	
	Medio	Superiori € 30.000,00	X
	Basso	Spese assenti	
Impatto organizzativo attività dell'Ente	Alto	Interruzione del servizio totale o parziale ovvero aggravio per gli altri dipendenti dell'Ente	
	Medio	Limitata funzionalità del servizio cui far fronte attraverso altri dipendenti dell'Ente o risorse esterne	X
	Basso	Nessuno o scarso impatto organizzativo e/o sulla continuità del servizio	
Media delle sanzioni addebitate all'ente nell'ultimo triennio	Alto	Sanzioni superiori a quelle dell'ultimo anno	
	Medio	Sanzioni analoghe a quelle dell'anno precedente	X
	Basso	Sanzioni minime	

GRADO DI RISCHIO - LEGENDA

PREVALE LA MAGGIORANZA DELLE VALUTAZIONI (PROBABILITA'-IMPATTO): Medio

Valutazioni PROBABILITA' - IMPATTO

LIVELLO DI RISCHIO (VCR)

PROBABILITA' (VMP)

IMPATTO (VMI)

Medio

Medio

Rischio medio

Pareri

Attività di indirizzo

Controlli preventivi

NO

SI

PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA

la verifica sull'attuazione delle misure sarà effettuata nel corso del controllo successivo sulla regolarità amministrativa, secondo le previsioni del Regolamento comunale dei controlli interni mediante l'utilizzo di una check list con tutte le prescrizioni sopra elencate e/o di un software dedicato.

MONITORAGGIO

1° livello - Relazione semestrale autovalutativa dei Responsabili di P..O sull'osservanza delle misure previste nel PTPCT ed eventuali segnalazioni di disfunzioni al RPCT.

2° livello - Verifica dell'osservanza delle misure di prevenzione del rischio del PTPCT a carattere periodico da parte del RPCT, mediante acquisizione della documentazione richiamata nella relazione semestrale dei Responsabili di P.O. Il RPCT, ove necessario, verificherà l'idoneità delle misure di prevenzione del rischio con il Nucleo di valutazione.