

AREA DI RISCHIO	PROCESSO		RESPONSABILE DELLE MISURE	IDENTIFICAZIONE E DESCRIZIONE DEL RISCHIO	Misure GENERALI di prevenzione del rischio	Misura SPECIFICHE di prevenzione del rischio	Termine entro cui la misura deve essere attuata ed eventuali fasi per l'attuazione	Indicatori del monitoraggio di attuazione delle misure	Valori attesi
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO		Rimborso tributi e canoni (CANONE UNICO PATRIMONIALE)	"	Rimborsi indebiti, al fine di perseguire interessi privati Applicazione distorta delle norme, al fine di perseguire interessi privati	MISURE DI CONTROLLO: rispetto ordine cronologico per annualità di esame delle pratiche		continua	Incremento controllo a campione su rispetto ordine cronologico di n. istanze evase su n. di istanze ricevute	maggiore del 5%
		Rateizzazione tributi e canoni (CANONE UNICO PATRIMONIALE)	"	Applicazione distorta delle norme, al fine di favorire soggetti determinati.	MISURE DI REGOLAMENTAZIONE: rispetto criteri stabiliti nel Regolamento generale delle entrate comunali e nei Regolamenti specifici delle singole entrate		continua	% n. di pratiche controllate per verificare rate concesse su n. di pratiche presentate	100
		Concessione di agevolazioni ai fini dell'esenzione della tari per immobile disabitato o in corso di ristrutturazione	"	Mancata o insufficiente verifica dello stato dichiarato, al fine di perseguire interessi privati Omissione o simulazione dell'attività di accertamento mediante sopralluogo e mancato/infedele controllo della documentazione presentata al fine di favorire soggetti determinati	MISURE DI CONTROLLO: rispetto delle procedure previste nel Regolamento; verifica sussistenza dei requisiti per la concessione dell'esenzione		continua	% n. di verifiche eseguite per accertare sussistenza dei requisiti su n. di istanze ricevute	100
		Concessione di suolo pubblico	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati Rilascio di concessioni in violazione alle norme di settore per favorire indebite occupazioni del suolo da parte del privato	MISURE DI SEMPLIFICAZIONE: utilizzo procedura informatizzata di workflow MISURE DI REGOLAMENTAZIONE: rispetto criteri stabiliti nel Regolamento per il canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	Coinvolgimento di più servizi nella procedura di rilascio delle concessioni	continua	% n. di pratiche gestite con procedura informatizzata su n. di istanze ricevute % n. di richieste di parere tecnico al Comando di Polizia Locale e U.T.C. su n. di istanze ricevute	100 100
		Gestione banche dati: tributi e canoni (CANONE UNICO PATRIMONIALE)	"	Omessa verifica della coerenza tra le banche dati e quanto dichiarato dal contribuente; Omessa richiesta della necessaria documentazione integrativa; Indebita iscrizione di pagamenti, al fine di perseguire interessi privati	MISURE DI CONTROLLO: controlli a campione sulle posizioni eliminate/modificate	Promozione di convenzioni tra amministrazioni per accesso alle banche dati istituzionali contenenti informazioni e dati relativi a stati, qualità personali e fatti senza oneri a carico	continua	Incremento controlli a campione su n. posizioni eliminate/modificate e n. posizioni verificate % n. di convenzioni per accesso banche dati utilizzate su n. di convenzioni attivate	maggiore del 5% 100

AREA DI RISCHIO	PROCESSO	RESPONSABILITÀ DELLE MISURE	IDENTIFICAZIONE E DESCRIZIONE DEL RISCHIO	Misure GENERALI di prevenzione del rischio	Misure SPECIFICHE di prevenzione del rischio	Termine entro cui la misura deve essere attuata ed eventuali fasi per l'attuazione	Indicatori del monitoraggio di attuazione delle misure	Valori attesi
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	Accertamento tributi	Gargiulo	Omesso accertamento di singole partite nell'ambito di un programma predeterminato - conteggio pilotato applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati - mancato esame documenti in possesso del contribuente	MISURE DI SEMPLIFICAZIONE: puntuale formalizzazione della procedura di accertamento; predisposizione specifici modelli per ogni tipologia di accertamento	Preventivo contraddittorio del contribuente	continua	% n. di modelli di accertamento utilizzati su n. modelli di accertamento predisposti % n.di contribuenti preventivamente informati su n. posizioni contributive verificate	100 100
	Accertamento Canone Unico Patrimoniale	"	Conteggio pilotato - applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	MISURE DI REGOLAMENTAZIONE: rispetto della procedura regolamentare; predisposizione di atti conformi al tipo di accertamento da eseguirsi	Coinvolgimento di più servizi nella procedura di irrogazione di sanzioni e indennità	continua	% n. di modelli di accertamento utilizzati su n. modelli di accertamento predisposti % n. di verbali di contestazione redatti da competente pubblico ufficiale su cui basare l'accertamento del canone su n. accertamenti emessi	100 100
	Riscossione coattiva tributi	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	MISURE DI CONTROLLO: rispetto criteri omogenei nella verifica delle posizioni scoperte		continua	Incremento controllo a campione su rispetto criteri omogenei di n. posizioni scoperte verso cui avviare il recupero coattivo su n. di posizioni scoperte esaminate	maggiore del 5%

	Riscossione coattiva Canone Unico Patrimoniale	"	Applicazione distorta delle norme al fine di favorire soggetti determinati	MISURE DI CONTROLLO: rispetto criteri omogenei nella verifica delle posizioni da perseguire		continua	Incremento controllo a campione su rispetto criteri omogenei di n. posizioni scoperte verso cui avviare il recupero coattivo su n. di posizioni scoperte esaminate	maggiore del 5%
	Autotutela tributi – Contenzioso tributario	"	Mancata o insufficiente verifica delle condizioni di ammissibilità, dei requisiti di legittimazione e dei presupposti; Mancata costituzione in giudizio; Impostazione pilotata memorie difensive al fine di favorire soggetti determinati	MISURE DI FORMAZIONE: partecipazione ad attività formative MISURE DI CONTROLLO: riesame atti per i quali pervengono istanze di autotutela		continua	% n. personale formato su n. personale incaricato delle pratiche % n. di atti riesaminati a seguito di istanza di autotutela su n. di istanze di autotutela ricevute	100 100