

Registro dei Rischi

5.1 - GESTIONE DELLE ENTRATE DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO PTPC 2017-2019				
Processo	Descrizione rischio	Misure di prevenzione		
		Ponderazione totale		
GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE	gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L. in materia di entrate e/o omissione di adempimenti necessari (es. Mancata riscossione di imposte. Omessa approvazione dei ruoli. Mancato recupero di crediti. Omessa applicazione di sanzioni	Medio	<p>Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia</p> <ul style="list-style-type: none"> - rispetto dello "statuto del contribuente" - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013) - rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile di servizio in base a criteri di natura organizzativa . 	TUTTI RESPONSABILI SERVIZIO
GESTIONE SPESE	<p>a) gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L. in materia di spesa (es. Utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione; emissione di ordinativi di spesa senza titolo giustificativo; l'emissione di falsi mandati di pagamento con manipolazione del servizio informatico, ecc.)</p> <p>b) mancato controllo dei vincoli qualitativi e quantitativi previsti per legge (es. spese di rappresentanza inutili o irragionevoli)</p> <p>c) Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio</p>	<p>a) Medio</p> <p>b) Basso</p> <p>c) Basso</p>	<p>Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia</p> <ul style="list-style-type: none"> - rispetto dello "statuto del contribuente" - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013) - Rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile del servizio, in base a criteri di natura organizzativa 	TUTTI RESPONSABILI SERVIZIO

**5.1 - GESTIONE DELLE ENTRATE DELLE SPESE
E DEL PATRIMONIO PTPC 2017-2019**

Processo	Descrizione rischio	Misure di prevenzione		
		Ponderazione totale		
MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI	a) Maneggio di denaro o valori pubblici b) Utilizzo improprio dei fondi dell'amministrazione c) Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste	a) Medio b) Medio c) Medio	<p>sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia</p> <ul style="list-style-type: none"> - rispetto dello "statuto del contribuente" - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013) - Rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile del servizio, in base a criteri di natura organizzativa -Regolamento di contabilità e regolamento economato 	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO ED ECONOMATO
MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI	a) Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti e/o senza un'adeguata preventiva valutazione b) Concessione o locazione 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) c) inadeguata manutenzione e custodia dei beni d) Abusi vari nella gestione dei servizi cimiteriali	a) Basso b) Medio c) Basso	<p>regolamenti in materia</p> <ul style="list-style-type: none"> - controllo successivo e altri controlli interni (d.l. 174) regolamento dell'Ente) con diffusione periodica di check list e report (Segretario) - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013 settore -conformità legale (catasto beni immobili) 	RESPONSABILE SERVIZIO TECNICO