

# Comune di ROBBIO

## Aggiornamento dei Piani 2014-2016 e 2017-2019 con il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2018 - 2020

### Allegato 7

#### 5. Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio PTPC 2017/2019

#### Registro dei rischi

## Registro dei Rischi

5.1 - GESTIONE DELLE ENTRATE DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO PTPC 2017-2019		Misure di prevenzione		1	
Processo	Descrizione rischio	Ponderazioni 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	<b>Medio</b>	Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia - 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	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.)b) mancato controllo dei vincoli qualitativi e quantitativi previsti per legge (es. spese di rappresentanza inutili o irragionevoli) c) Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio	a) <b>Medio</b> b) <b>Basso</b> c) <b>Basso</b>	Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia - 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	

<p><b>MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI</b></p>	<p>a) Maneggio di denaro o valori pubblici b) Utilizzo improprio dei fondi dell'amministrazione c) Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste</p>	<p>a) <b>Medio</b> b) <b>Medio</b> c) <b>Medio</b></p>	<p>sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia - 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</p>	<p><b>RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO ED ECONOMATO</b></p>
<p><b>MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI</b></p>	<p>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</p>	<p>a) <b>Basso</b> b) <b>Medio</b> c) <b>Basso</b></p>	<p>regolamenti in materia - 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)</p>	<p><b>RESPONSABILE SERVIZIO TECNICO</b></p>