

Rischi e misure Aree “Generali”

Aree a rischio “Generali”	Rischi	Misure
Gestione delle Entrate	<ul style="list-style-type: none"> a) Gravi violazioni delle norme, regolamenti e dei principi contabili del TUEL in materia di entrate b) Omissione di adempimenti necessari (es. mancata riscossione di imposte; omessa approvazione dei ruoli; mancato recupero di crediti) c) Corretto calcolo/accertamento d) Discrezionalità nell'applicazione di agevolazioni tributarie 	<ul style="list-style-type: none"> a) Regolamentazione in materia b) Rispetto dello Statuto del contribuente c) Maggiore controllo nella fase dell'istruttoria d) Controlli interni (D.L. 174/2012 + regolamento dell'Ente)
Gestione delle Spese	<ul style="list-style-type: none"> a) Gravi violazioni delle norme, regolamenti e dei principi contabili del TUEL 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) b) Mancato controllo dei vincoli quantitativi e qualitativi previsti per legge (es. superamento limite spese di rappresentanza o non rientranti nella fattispecie) c) Pagamenti di somme non dovute 	<ul style="list-style-type: none"> a) Regolamentazione in materia b) Corretta imputazione dell'impegno c) Maggiore controllo nella fase di liquidazione della spesa d) “Amministrazione Trasparente” ai sensi del D. Lgs. n.33/2013

	<ul style="list-style-type: none"> d) Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio e) Verifica dell'impegno di spesa, CIG e DURC, e della fase di liquidazione e pagamento 	
<p>Gestione del Patrimonio</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) Patrimonio dell'Ente utilizzato dall'Ente stesso 2) Patrimonio dell'Ente utilizzato da terzi 3) Patrimonio di terzi utilizzato dall'Ente 	<ul style="list-style-type: none"> a) Inadeguata manutenzione e custodia dei beni b) Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti e/o senza un'adeguata preventiva valutazione/perizia c) Concessione, locazione o alienazione di immobili senza il rispetto di criteri di economicità e produttività (es. prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità) d) Abusi vari nella gestione dei servizi cimiteriali 	<ul style="list-style-type: none"> a) Regolamentazione in materia b) Controlli interni (D.L. 174/2012 + regolamento dell'Ente) c) Corretta valutazione/perizia, calcolo del canone d) Nel caso di utilizzo di beni di proprietà di terzi verifica dell'effettivo bisogno, quantum e relativa rinegoziazione e) Verifica assenze conflitti di interesse f) "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D. Lgs. n.33/2013
Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	<ul style="list-style-type: none"> a) Omissioni di controllo e/o "corsie preferenziali" nella trattazione delle pratiche b) Conflitto d'interessi nella trattazione delle pratiche c) Corrispondenza tra violazione e sanzione (disparità di trattamento) 	<ul style="list-style-type: none"> a) Regolamentazione in materia b) Misure organizzative in materia di controlli e sanzioni c) Monitoraggio tempi di realizzazione del controllo
Incarichi e nomine	<ul style="list-style-type: none"> a) Non corretta ricognizione sull'esistenza o meno nell'Ente di figure professionali equivalenti a quelle ricercate 	<ul style="list-style-type: none"> a) Regolamentazione in materia b) Descrizione dei requisiti e certificazione da parte del Responsabile del

	<ul style="list-style-type: none"> b) Mancato rispetto dei presupposti (vincoli normativi e contabili – criteri comparativi e trasparenza delle procedure) nell'individuazione della modalità di selezione c) Carezza di trasparenza nelle procedure e nell'affidamento dell'incarico d) Ripetitività nell'assegnazione dell'incarico al medesimo soggetto senza adeguata motivazione 	<p>Servizio Personale di figure professionali equivalenti tra il personale di analoga categoria</p> <ul style="list-style-type: none"> c) Acquisizione all'atto dell'incarico della dichiarazione di assenza di incompatibilità d) Prevedere nel regolamento criteri di valutazione e) Controlli interni (D.L. 174/2012 + regolamento dell'Ente) f) Adeguata motivazione per l'affidamento dell'incarico g) "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D. Lgs. n.33/2013
Affari legali e contenzioso	<ul style="list-style-type: none"> a) Scelta del legale senza predifinizione di criteri 	<ul style="list-style-type: none"> a) Predifinizione di criteri e di costi