|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AREA GENERALE 11**  **GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO** | | | | |
| **Processi e procedimenti rilevanti** | **Individuazione fattori di rischio** | **Anomalie significative**  **indicatori** | **Misure di prevenzione** | **Indicazioni per attuazione delle misure** |
| **Gestione dell’entrata** | Omissione di atti di accertamenti  Ritardi nei procedimenti di riscossione delle entrate  Tardiva trasmissione dei ruoli al concessionario della riscossione  ricorso a dilazioni, rimodulazioni del debito | Presenza anomala di residui attivi  scostamenti tra previsioni di entrata e accertamenti  Rilievi della Corte dei Conti | Report periodico del Responsabile al RPC | Verifica costante della applicazione della normativa di riferimento e degli atti regolamentari |
| **Entrate tributarie** | Aggiornamento parziale o errato banche dati  Omesse o irregolari verifiche  Omesse o tardive trasmissioni dei ruoli al concessionario | Formazione di residui attivi in eccesso  Danno erariale  Contenziosi  Eccessive richieste di sgravi , rimborsi e agevolazioni | Aggiornamento costante banche dati  Controlli incrociati tra banche dati  Motivazione espressa su ogni provvedimento di sgravio , rimborso e agevolazione | Verifica costante della applicazione della normativa di riferimento e degli atti regolamentari |
| **Gestione della spesa** | Affidamenti in violazione delle norme sugli impegni  Liquidazione somme non dovute  Non rispetto dei  tempi di pagamento  pagamenti eseguiti  senza il rispetto  dell’ordine  cronologico | Generazione di debiti fuori bilancio  Contenziosi | Pubblicazione sul sito internet dei tempi medi  di pagamento  Monitoraggio e report periodico dei tempi di  pagamento delle fatture  Determinazione dei casi di urgenza/priorità dei  pagamenti con esplicita motivazione della deroga al  criterio cronologico  controlli a campione sulla regolarità delle procedure | Verifica costante della applicazione della normativa di riferimento e degli atti regolamentari |
| **Gestione del patrimonio**  **(Alienazioni, fitti )** | Locazione , alienazione e/o concessioni 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);  Locazione e/o alienazione e/o concessioni di immobili con procedure non regolari e scarsamente trasparenti al fine di favorire determinati soggetti.  Mancanza e/o carenza nell’aggiornamento dell’inventario dei beni mobili;  Mancanza e carenza di un elenco dei beni immobili e dei relativi titoli di derivazione | Mancati introiti e enerazione di danno erariale  Contenziosi, ricorsi  Incertezza sulla consistenza e sul valore dei beni | controlli a campione sulla regolarità delle procedure  Rispetto del regolamento consiliare recentemente approvato  Pubblicazione di tutti i dati su Amministrazione trasparente e costante aggiornamento | Verifica costante della applicazione della normativa di riferimento e degli atti regolamentari  Verifica su pubblicazione di tutti i dati su Amministrazione trasparente |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |