|  |
| --- |
| **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 entrateTardiva trasmissione dei ruoli al concessionario della riscossione  ricorso a dilazioni, rimodulazioni del debito  | Presenza anomala di residui attivi scostamenti tra previsioni di entrata e accertamentiRilievi 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 datiOmesse o irregolari verificheOmesse o tardive trasmissioni dei ruoli al concessionario  | Formazione di residui attivi in eccessoDanno erarialeContenziosiEccessive richieste di sgravi , rimborsi e agevolazioni  | Aggiornamento costante banche datiControlli incrociati tra banche datiMotivazione 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 dovuteNon rispetto dei tempi di pagamentopagamenti eseguiti senza il rispetto dell’ordine cronologico | Generazione di debiti fuori bilancioContenziosi | 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 cronologicocontrolli 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 erarialeContenziosi, ricorsiIncertezza sulla consistenza e sul valore dei beni  | controlli a campione sulla regolarità delle procedureRispetto del regolamento consiliare recentemente approvatoPubblicazione di tutti i dati su Amministrazione trasparente e costante aggiornamento | Verifica costante della applicazione della normativa di riferimento e degli atti regolamentariVerifica su pubblicazione di tutti i dati su Amministrazione trasparente |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |