

MAPPATURA PROCESSI 2022/2024								
	<b>AREA</b>	<b>Servizi al Cittadino, Affari generali e finanziari</b>						
	<b>SERVIZIO</b>	<b>Programmazione contabilità economico finanziaria</b>						
	<b>DIRIGENTE</b>	<b>Dott. Mauro Bellesia</b>						
Numero progressivo	Area di rischio	Processo	Attività	Ufficio e responsabile del procedimento	Eventi rischiosi	Fattori abilitanti	Giudizio complessivo (livello complessivo di rischio)	Misure
1	B	Gestione richieste risarcimento danni da parte dei cittadini	Attività 1: ricezione istanza a mezzo lettera/raccomandata/pec/mail	Direttore	Mancato rispetto ordine cronologico	Carenze organizzative	MEDIO	M03,M05, M06, M22
			Attività 2: verifica documentazione con eventuale richiesta, al cittadino, di integrazione	Direttore	Creare artificiosamente dei presupposti per le istanze	Carenze organizzative		
			Attività 3: apertura sinistro presso il broker assicurativo	Direttore	Eseguire intenzionalmente istruttoria incompleta	Carenza nei controlli		
			Attività 4: richiesta relazione agli uffici tecnici/comando polizia locale	Direttore	Creare artificiosamente dei presupposti per le istanze	Carenza nei controlli		
			Attività 5: inoltro relazioni tecniche al Broker assicurativo	Direttore	Eseguire intenzionalmente istruttoria incompleta	Carenza nei controlli		
2	E	Contabilizzazione e controllo delle entrate	Attività 1: apposizione del visto di regolarità contabile sulle determinazioni e sulle proposte di delibera che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria dell'ente	Direttore	Accertamenti errati o omessi in carenza dei presupposti normativi	Carenza nei controlli	MEDIO	M03; M07
			Attività 2: elaborazione di proposte rivolte a ottimizzare le entrate e le procedure di riscossione e coordinamento di altre strutture dell'ente	Direttore	Mancata analisi delle procedure con le altre strutture dell'ente	Inadeguatezza delle competenze interne		
			Attività 3: verifica della corretta gestione delle previsioni e dei flussi di cassa	Direttore	Contabilizzazione entrate non corrispondenti agli accertamenti	Carenza nei controlli		
3	E	Registrazione degli impegni/accertamenti	Attività 1: analisi e registrazione contabile sulle determinazioni e sulle proposte di delibera che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria dell'ente	Direttore	Accertamenti/impegni errati o omessi in carenza dei presupposti normativi	Carenza nei controlli	MEDIO	M03, M07, M15
			Attività 2: apposizione del visto di regolarità contabile sulle determinazioni e sulle proposte di delibera che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria dell'ente da parte della P.O. di settore	Direttore	Controllo incompleto	Carenza nei controlli		
			Attività 3: apposizione del visto di regolarità contabile sulle determinazioni e sulle proposte di delibera che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria dell'ente - da parte del Ragioniere Capo - esecutività	Direttore	Approvare un provvedimento inefficace	Carenza nei controlli		
4	E	Accensione mutui	Attività 1: predisposizione dell'istruttoria per la richiesta del mutuo	Direttore	Eseguire intenzionalmente istruttoria incompleta	Carenza nei controlli	MEDIO	M03, M07
			Attività 2: determina di assunzione mutuo	Direttore	Determina a contrarre incompleta	Carenza nei controlli		
			Attività 3: affidamento del mutuo	Direttore	Inosservanza delle richieste dell'Istituto mutuante	Carenza nei controlli		
			Attività 4: deleghe di pagamento da notificare al Tesoriere	Direttore	Notifiche errate o incomplete	Carenza nei controlli		
			Attività 5: sottoscrizione del contratto	Direttore	Mancato controllo della corrispondenza con l'opera da finanziare	Carenza nei controlli		
5	E	Gestione del debito	Attività 1: - corretta iscrizione del debito nella contabilità dell'Ente	Direttore	Errata certificazione del debito	Carenza nei controlli		

Numero progressivo	Area di rischio	Processo	Attività	Ufficio e responsabile del procedimento	Eventi rischiosi	Fattori abilitanti	Giudizio complessivo (livello complessivo di rischio)	Misure
			Attività 2: liquidazioni semestrali/annuali delle rate in scadenza	Direttore	Errata quantificazione del fabbisogno per l'estinzione del debito	Carenza nei controlli	MEDIO	M03, M07
			Attività 3: verifica delle scadenze e del residuo debito con le singole posizioni aperte	Direttore	Errata quantificazione del fabbisogno per l'estinzione del debito	Carenza nei controlli		
6	E	Bilancio di previsione - predisposizione degli atti	Consiliare del bilancio di previsione da parte della Giunta - redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive	Direttore	Alterazione dei dati di bilancio	Carenza nei controlli	BASSO	M03
			Attività 2: Predisposizione bilancio pluriennale che viene aggiornato annualmente e stabilisce la programmazione dei limiti di spesa complessivi nel lungo termine	Direttore	Mancata osservanza di quanto previsto dall'allegato n. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.	Complessità della normativa di riferimento		
			Attività 3: predisposizione Documento unico di programmazione (DUP) è il principale strumento per la guida strategica ed operativa e rappresenta il presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione	Direttore	Mancata osservanza di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.	Complessità della normativa di riferimento		
			Attività 4: predisposizione delle deliberazioni con le quali vengono stabilite le aliquote di imposta ed eventuali tariffe.	Direttore	Mancata applicazione della normativa	Complessità della normativa di riferimento		
			Attività 5: Presentazione attraverso le Commissioni Consiliari della proposta di delibera del bilancio di previsione	Direttore	Mancato rispetto del regolamento comunale che stabilisce quanti giorni deve essere presentata prima del Consiglio	Complessità della normativa di riferimento		
			Attività 6: Predisporre, in via definitiva, la delibera e tutti i documenti allegati che verranno approvati in via definitiva dal Consiglio Comunale.	Direttore	Mancata applicazione della normativa	Complessità della normativa di riferimento		
			Attività 7: Pubblicazione	Direttore	Mancata o incompleta pubblicazione degli atti	Carenza nei controlli		
			Individuazione delle Società che, secondo determinati criteri stabiliti dalla normativa hanno le caratteristiche per entrare a far parte del "perimetro di consolidamento"	Direttore	Mancata applicazione della normativa, in particolare parziale omissione dei dati di bilancio	Carenza nei controlli		
7	F	Bilancio consolidato - predisposizione degli atti	Acquisizione dei bilanci e documenti delle società con riclassificazione degli stessi ad una medesima ed uniforme rappresentazione	Direttore	Mancata applicazione della normativa, in particolare parziale omissione dei dati di bilancio	Carenza nei controlli	BASSO	M03, M07
			Consolidamento dei bilanci e determinazione del Bilancio Consolidato con applicazione del metodo integrale (società al 100% dell'ente) o metodo proporzionale de posseduta in % dal comune	Direttore	Mancata applicazione della normativa, in particolare parziale omissione dei dati di bilancio	Carenza nei controlli		
			Approvazione del bilancio consolidato con delibera consiliare	Direttore	Mancato rispetto del regolamento comunale che stabilisce quanti giorni deve essere presentata prima del Consiglio	Carenza nei controlli		
			Attività 1: predisposizione proposta di delibera Consiliare del Rendiconto da parte della Giunta -	Direttore	Mancata applicazione della normativa, in particolare parziale omissione dei dati di bilancio	Carenza nei controlli		
8	E	Rendiconto - predisposizione degli atti						

Numero progressivo	Area di rischio	Processo	Attività	Ufficio e responsabile del procedimento	Eventi rischiosi	Fattori abilitanti	Giudizio complessivo (livello complessivo di rischio)	Misure
			Attività 2: predisporre la relazione dell'organo esecutivo (Giunta Comunale) per la descrizione dettagliata della situazione contabile dell'ente alla fine dell'anno	Direttore	Mancata applicazione della normativa, in particolare parziale omissione dei dati di bilancio	Carenza nei controlli	BASSO	M03
			Attività 3: collaborare con il Collegio dei Revisori per la relazione dettagliata dell'esercizio finanziario	Direttore	Mancato rispetto del regolamento comunale che stabilisce quanti giorni deve essere presentata prima del Consiglio	Carenza nei controlli		
9	E	Variazioni di bilancio e adempimenti connessi	Vigilanza sul bilancio di previsione e costante mantenimento degli equilibri finanziari: verifica costante del Pareggio di bilancio ai sensi della L 243/2012 e gestione dei relativi monitoraggi	Direttore	Mancata applicazione della normativa	Complessità della normativa di riferimento	BASSO	M03
10	E	Gestione inventario patrimonio comunale ai fini della predisposizione dello stato patrimoniale	Nel conto del patrimonio si deve certificare la variazione di consistenza delle diverse componenti del proprio patrimonio durante un anno di esercizio - raccolta di tutti i documenti relativi all'inventario e alle sue variazioni durante l'anno in oggetto	Direttore	Mancata applicazione della normativa, in particolare parziale omissione dei dati relativi all'inventario	La creazione e la gestione di un accurato inventario è alla base di gran parte della gestione della contabilità economico-patrimoniale	BASSO	M03
11	E	Approvazione P.E.G.	nel comma 1 dell'articolo 169 del Tuel che indica il termine di approvazione del PEG: "La giunta delibera il piano esecutivo di gestione (PEG) entro venti giorni dall'approvazione del bilancio di previsione"	Direttore	Mancato rispetto dei termini di approvazione	Complessità della normativa di riferimento	BASSO	M03
12	E	Emissione ordinativi di pagamento	Attività 1: verifica inadempimenti relative ad imposte o oneri sociali mediante Equitalia e DURC	Direttore	Mancato rispetto ordine cronologico	Carenza nei controlli	MEDIO	M03, M15, M22, M23
			Attività 2: riscontro sulla regolarità contabile	Direttore	Non rispetto delle scadenze temporali - assenza dei controlli sui requisiti di carattere generale e speciale	Carenza nei controlli		
			Attività 3: emissione ordinativo di pagamento	Direttore	Mancato rispetto ordine cronologico	Carenza nei controlli		
13	L	Elaborazione certificazione unica redditi (per lavoro autonomo occasionale) certificazione sostituto d'imposta per contributi	Attestazione e certificazione del sostituto d'imposta ai sensi e per gli effetti degli artt. 53,55 e 67 del DPR 22 dicembre 1986 n. 917, degli artt. 4 c.6-ter e 6-quater del DPR 22 luglio 1998 n. 322 e dell'art. 8 del DM 9 gennaio 1998	Direttore	Attestazione erronea o incompleta	Carenza nei controlli Carenze organizzative	BASSO	M03
14	F	Controllo società partecipate	Attività 1: Inserimento di obiettivi gestionali degli organismi partecipati nel Documento Unico di Programmazione (DUP)	Direttore	Inefficienza dei controlli ex art. 147-quater, co. 2 del D.Lgs. n. 267/2000	Carenza nei controlli Carenze organizzative		
			Attività 2: Monitoraggio degli obiettivi assegnati nel DUP agli organismi partecipati ai sensi dell'art. 147-quater, co. 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 19, co. 5 del D.Lgs. n. 175/2016	Direttore		Carenza nei controlli Carenze organizzative		

Numero progressivo	Area di rischio	Processo	Attività	Ufficio e responsabile del procedimento	Eventi rischiosi	Fattori abilitanti	Giudizio complessivo (livello complessivo di rischio)	Misure
			Attività 3: Richiesta periodica dati agli organismi partecipati ed attestazione al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza del Comune dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione	Direttore	Mancata pubblicazione sul portale del Comune dei dati degli organismi partecipati ex art. 22, co.1 e 2 del D.Lgs. n. 33/2013, ovvero del link alla Banca dati Partecipazioni del Dipartimento del Tesoro contenente i relativi dati	Carenza nei controlli Carenze organizzative	BASSO	M01, M07, M18
			Attività 4: Informativa puntuale alle società/enti su novità normative in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza ed indicazioni contenute in linee guida ANAC	Direttore		Carenza nei controlli Carenze organizzative		