

MAPPATURA PROCESSI 2022/24

Allegato n. 37

	AREA	Servizi al cittadino, Affari generali e finanziari						
	SERVIZIO	Tributi						
	DIRIGENTE	Dott. Mauro Bellesia						
Numero progressivo	Area di rischio	Processo	Attività	Ufficio e responsabile del procedimento	Eventi rischiosi	Fattori abilitanti	Giudizio complessivo (livello complessivo di rischio)	MISURE***
1	E	Rimborsi tributi comunali	Attività 1: Registrazione istanze di rimborso pervenute in apposito elenco	IMU/TASI e ICP	Mancato rispetto dell'ordine cronologico	Carenza nei controlli	<b>MEDIO</b>	M06, M15, M22, M34
			Attività 2: Istruttoria delle istanze	IMU/TASI e ICP	Rimborsare un importo maggiore dell'importo dovuto	Inadeguata cultura della legalità		
			Attività 3: Emissione provvedimenti	IMU/TASI e ICP	Anticipare l'adozione del provvedimento di rimborso	Inadeguata cultura della legalità		
2	E	Verifica autocertificazioni inagibilità immobili ai fini IMU/TASI	Attività 1: Contattare contribuenti per concordare sopralluoghi	IMU/TASI – Dirigente	Mancato contatto del contribuente	Mancanza di programmazione	<b>MEDIO</b>	M06, M15, M22, M34
			Attività 2: Sopralluoghi in loco	IMU/TASI – Dirigente	Artificioso accordo con contribuente	Inadeguata cultura della legalità		
			Attività 3: Verbale e comunicazione ai contribuenti	IMU/TASI – Dirigente	Falsa verbalizzazione	Complessità normativa		
3	E	Annullamenti e/o rettifiche in autotutela tributi comunali	Attività 1: Esame istanze	IMU/TASI e ICP	Creare artificialmente dei presupposti per le istanze	Complessità normativa	<b>MEDIO</b>	M06, M15, M22, M34
			Attività 2: Emissione provvedimenti accoglimento/rigetto	IMU/TASI e ICP	Annullare provvedimenti legittimi	Mancanza di controllo		
4	E	Accertamenti con adesione per aree edificabili	Attività 1: Esame istanze	IMU/TASI	Creare artificialmente dei presupposti per le istanze	Carenze organizzative	<b>MEDIO</b>	M06, M15, M22, M34
			Attività 2: Contraddittorio con contribuenti	IMU/TASI	Accordi illegittimi con i contribuenti	Mancanza di controllo		
			Attività 3: Stesura verbali	IMU/TASI	Annullare o rettificare una pretesa legittima	Inadeguata cultura della legalità		
5	E	Affissioni pubbliche su spazi comunali	Attività 1: Registrare istanze in apposito registro	CUP-COMPONENTE AFFISSIONI	Omettere alcuni dati della richiesta	Carenza nei controlli	<b>BASSO</b>	M15, M22
			Attività 2: Individuare spazio affissivo sui tabelloni affissivi comunali	CUP-COMPONENTE AFFISSIONI	Preferenza nell'attribuzione spazi più appetibili	Inadeguata cultura della legalità		
			Attività 3: Liquidare il diritto sulle pubbliche affissioni	CUP-COMPONENTE AFFISSIONI	Liquidare meno dell'importo dovuto	Mancanza di software		
6	E	Accertamenti IMU/TASI	Attività 1: Individuazione contribuenti da accertare	IMU/TASI	Occultare nominativi da accertare	Mancato utilizzo software per estrazione dati	<b>MEDIO</b>	M06, M15, M34
			Attività 2: Istruttoria accertamenti	IMU/TASI	Eseguire intenzionalmente istruttoria incompleta	Complessità normativa di riferimento		
			Attività 3: Emissione provvedimenti di accertamento	IMU/TASI	Mancata emissione o emissione per importo inferiore	Carenza di controllo		

7	E	Accertamenti imposta comunale sulla pubblicità	Attività 1: Individuazione contribuenti da accertare	ICP - P.O.	Occultare nominativi accertabili	Mancato utilizzo software per estrazione dati	<b>MEDIO</b>	M06, M15, M34
			Attività 2: Istruttoria accertamenti	ICP - P.O.	Eeguire intenzionalmente istruttoria incompleta	Complessità normativa di riferimento		
			Attività 3: Emissione provvedimento di accertamento	ICP - P.O.	Mancata emissione o emissione per importo inferiore	Carenza di controllo		
8	E	Gestione pagamenti imposta di soggiorno	Attività 1: Inserimento pagamenti strutture ricettive nel programma informatico	CUP E SOGGIORNO	Artificioso inserimento di pagamenti nel programma	Carenza di controllo	<b>BASSO</b>	M15
			Attività 2: Verifica pagamenti con dichiarazioni effettuate a titolo Imposta di Soggiorno	CUP E SOGGIORNO	Mancata verifica	Inadeguata cultura della legalità		