

Sezione I: INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE	
Denominazione CENTRO DI RESPONSABILITA'	RISORSE E PATRIMONIO
Acronimo	03_S
Nominativo Dirigente	STEFANINI EUGENIO Titolare di P.O. Servizio Bilancio e Patrimonio – Raffaella Pontecorvo Titolare di P.O. Servizio Entrate – Claudia Pistoia
Descrizione delle funzioni strategiche svolte (di cui alla DG 18/2020)	<ul style="list-style-type: none"> • Budgeting • Controllo di regolarità contabile e legittimità della spesa • Supporto allo sviluppo e all'attuazione di politiche di equità dell'imposizione fiscale • Gestione entrate generali dell'Ente • Gestione funzioni catastali • Gestione del patrimonio comunale al fine di garantirne il completo utilizzo, in coerenza con gli indirizzi dell'Amministrazione, nonché la sua corretta valorizzazione.
Descrizione delle attribuzioni organizzative svolte (di cui alla DG 18/2020)	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborazione, gestione, variazione dei documenti programmatori con particolare riferimento al bilancio di previsione • Supporto alla redazione del DUP • Rendiconti di gestione e ricognizione degli equilibri • Bilancio Consolidato • Parificazione agenti contabili e rapporti con la Corte dei Conti per il giudizio dei conti • Controllo legittimità della spesa con l'emissione di visti e pareri di regolarità contabile • Monitoraggio vincoli di Legge compreso andamenti statistici • Supporto al Collegio dei Revisori dei Conti • Affidamento, vigilanza e controllo servizi di tesoreria e cassa • Emissione ordinativi di spesa e di incasso previa verifiche di Legge • Gestione e monitoraggio dei vincoli di finanza pubblica • Redazione dichiarazioni e certificazioni fiscali; • Tenuta e adempimenti connessi all'IVA • Registrazione ed emissione fatture • Regolazione delle entrate tributarie e paratributarie • Accertamento e riscossione delle entrate tributarie • Partecipazione all'accertamento dei tributi erariali e controlli dichiarazioni ISEE • Recupero evasione ed elusione fiscale, costituzione in giudizio per la difesa dell'Ente • Coordinamento piano impianti pubblicitari e affissioni • Autorizzazione all'installazione di impianti pubblicitari • Amministrazione delle pubbliche affissioni, impianti pubblicitari e occupazione spazi ed aree pubbliche • Riscossione coattiva entrate tributarie e patrimoniali • Governare il processo progressivo di decentramento delle funzioni catastali • Consultazione della banca dati catastale unitaria nazionale e servizi di visura catastale; riscossione diritti catastali comunali • Attività di verifica ed omogeneizzazione delle rendite all'interno delle micro zone comunali

Sezione II: ANALISI PROCESSI, ATTIVITA' -fasi-azioni						
PROCESSI	ATTIVITA' Fasi/azioni/output	Attività vincolata VS Attività discrezionale	Tipologia Dell'eventuale vincolo	Rif. PEG ANNO CORRENTE Obiettivi gestionali	soggetti coinvolti	
					Responsabile/i delle attività e Soggetti interni coinvolti	STAKEHOLDER Soggetti esterni Coinvolti
PROCESSI di GOVERNO						
Programmazione e rendicontazione finanziaria ed economico-patrimoniale	- Supporto alla redazione del DUP - Elaborazione dei documenti programmatori - Rendiconti di gestione e ricognizione degli equilibri	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_01	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	cittadinanza
Redazione e attuazione del Piano delle Alienazioni e delle valorizzazioni	- redazione Piano alienazioni e valorizzazione degli immobili e gestione	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_08	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	cittadinanza
Controllo di revisione contabile	- Supporto ai revisori	vincolata	prassi d'ufficio	S03_01	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	revisori
Regolazione delle entrate tributarie e para-tributarie	- Elaborazione proposta per adozione atti di regolamentazione	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_03	Dirigente-PO Servizio Entrate	soggetti passivi
PROCESSI di SUPPORTO						
gestione delle risorse umane e attuazione istituti giuridici del personale assegnato	-Gestione delle risorse umane e attuazione degli istituti giuridici del personale assegnato mediante utilizzo di apposite procedure informatizzate: - Verifica regolare presenza personale in servizio - Rilevazione analisi anomalie (frequenza omesse timbrature, assenze non giustificate) - Verifica ed invio fascicoli all'ufficio personale (giustificativi assenze, aggiornamento professionale) - Riconoscimento indennità, straordinari	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_01 S03_02 S03_03 S03_04 S03_05 S03_06 S03_07	Dirigente-Entrambe le PO	organizzazioni sindacali, RSU, RSL, CUG, Dipendenti
gestione ordinaria della contabilità finanziaria ed economica patrimoniale e redazione del bilancio consolidato	- Gestione ordinaria della contabilità (impegni, accertamenti, riscossioni,); lavorazione delle liquidazioni e conseguenti pagamenti in ordine cronologico . - Affidamento, gestione, vigilanza e controllo servizi di tesoreria e cassa - Gestione e monitoraggio degli obiettivi di stabilizzazione dei vincoli di finanza pubblica. -Gestione contabilità generale e redazione del bilancio consolidato	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_01	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	cittadinanza, Ministeri, Corte dei Conti, Revisori
tenute e scritture fiscali e dichiarazioni	- Redazione dichiarazioni e certificazioni fiscali; - Tenuta e adempimenti erariali passivi	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_01	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	Agenzia delle Entrate, altri soggetti attivi
PROCESSI di GESTIONE						
gestione patrimonio immobiliare (non abitativo)	- Espletamento bandi di gara per nuove concessioni e/o rinnovi contrattuali per stabili e terreni; - Gestione del patrimonio immobiliare disponibile e concessione del patrimonio indisponibile e demaniale; - Rapporti con il Catasto per regolarizzazioni di situazioni anomale su immobili di proprietà. - Gestione delle spese condominiali e degli affitti (non ERP).	vincolata	regolamenti	S03_08 S03_07	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	Cittadinanza, concessionari, locatari
gestione entrate tributarie locali	- Accertamento e riscossione delle entrate tributarie - Partecipazione all'accertamento dei tributi erariali - Recupero evasione ed elusione fiscalegestione di tutte le attività connesse alla fiscalità decentrata (attività di: informazione su fiscalità locale; rendicontazione incassi; gestione del contenzioso in materia tributaria	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_02 S03_04 S03_06	Dirigente-PO Servizio Entrate	soggetti passivi tributari, utenti
gestione entrate extra-tributarie	- Coordinamento piano impianti pubblicitari e affissioni - Autorizzazione all'installazione di impianti pubblicitari - Amministrazione delle pubbliche affissioni, impianti pubblicitari e occupazione spazi ed aree pubbliche accertamento tributario, e, su istanza di parte, di annullamento di provvedimenti amministrativi e di rimborso. Rendicontazione.	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_02 S03_04_S03_06	Dirigente-PO Servizio Entrate	titolari impianti, attività commerciali
recupero coattivo dei crediti	- Riscossione coattiva entrate tributarie e patrimoniali. Controllo delle liste di carico dei debitori, notificazione ingiunzioni fiscali e in caso di inadempienza, procedura di esecuzione di riscossione coattiva, rendicontazione incassi.	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_05	Dirigente-PO Servizio Entrate	soggetti passivi
Gestione delle funzioni catastali	- Governare il processo di decentramento delle funzioni catastali - Consultazione della banca dati catastale unitaria nazionale e servizi di visura catastale; riscossione diritti catastali - Attività di verifica ed omogeneizzazione delle rendite all'interno delle micro zone comunali - Correzione errori nella toponomastica e richiesta di inserimento in mappa di fabbricati non rappresentati - Assicurare la circolarità del dato fiscale ed immobiliare all'interno dell'Ente	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	S03_02	Dirigente-PO Servizio Entrate	soggetti passivi, proprietari immobili, utenti

Sezione III: ANALISI e VALUTAZIONE del RISCHIO													
<p>L'attribuzione del punteggio ai fattori di rischio/anomalie/impatto deve avvenire secondo una scala che va da un punteggio minimo di 1 (rischio minimo o assente) a un punteggio massimo di 5 (rischio massimo e molto presente)</p>		Programmazione e rendicontazione finanziaria ed economico-patrimoniale	Redazione e attuazione del Piano delle Alienazioni e delle valorizzazioni	Controllo di revisione contabile	Regolazione delle entrate tributarie e para-tributarie	gestione delle risorse umane e attuazione istituti giuridici del personale assegnato	dinamica della contabilità finanziaria ed economica patrimoniale e redazione del bilancio	tenuze e scritture fiscali e dichiarazioni	gestione patrimonio immobiliare (non abitativo)	gestione entrate tributarie locali	gestione entrate extra-tributarie	recupero coattivo dei crediti	Gestione delle funzioni catastali
		punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte
FATTORE DI RISCHIO	DESCRIZIONE ed esemplificazione	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte
Interferenze	Gli attori in gioco coinvolti nel processo (ruoli di indirizzo e i ruoli gestionali) hanno piena consapevolezza delle proprie competenze e della propria sfera di intervento? (es. interferenze degli organi di indirizzo nell'attività degli uffici, oppure inerzia dei ruoli gestionali nei confronti degli indirizzi della componente politica) dell'amministrazione)	3	4	1	3	3	1	1	3	2	2	3	1
Carenze gestionali	I ruoli gestionali intervengono adeguatamente nel processo? (es. mancata analisi dei fabbisogni, inadeguata progettualità, mancata o scarsa pianificazione, conseguente necessità di lavorare sempre "d'urgenza", o in assenza di controlli)	2	3	1	3	2	2	2	3	3	4	4	2
Carenze operative	I ruoli operativi intervengono adeguatamente nel processo? (es. carenza di competenze, bassa percezione del rischio)	2	4	1	2	3	3	2	4	3	3	5	2
Carenze Organizzative	Il processo è supportato da una chiara definizione dei poteri, delle responsabilità (organigramma) e delle attività da svolgere? (es. mancata suddivisione e descrizione dei compiti, gestione delle deleghe e delle responsabilità non adeguata, assenza di procedure o prassi condivise)	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2
Monopolio interno	Il processo coinvolge sempre gli stessi soggetti interni all'organizzazione?	2	4	1	2	2	2	4	3	2	2	1	1
Carenza di controllo	I controlli sull'indirizzo, la gestione e l'esecuzione del processo sono adeguati e/o sufficienti?	1	2	1	2	2	1	2	1	2	2	2	1
Controparti/Relazioni	Il processo richiede una relazione con soggetti (pubblici o privati) esterni all'organizzazione, che possono interferire con le scelte dei ruoli di indirizzo, gestionali e operativi?	2	2	1	2	1	1	1	2	1	3	1	2
Informazioni	I ruoli di indirizzo, gestionali o operativi che intervengono nel processo possono entrare in possesso di dati o informazioni, che possono essere utilizzati per ricavare un vantaggio personale o avvantaggiare altri soggetti?	2	4	1	3	1	4	1	4	4	5	4	4
Interessi	Il processo può danneggiare o favorire in modo rilevante interessi privati?	1	5	1	3	2	2	1	3	3	5	5	2
Opacità	Le scelte compiute nel corso del processo non sono sufficientemente documentate e giustificate. C'è carenza di flussi informativi trasparenti fra i soggetti coinvolti in uno stesso processo.	1	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2
Regole	Il processo è regolato da "regole" poco chiare? (norme, regolamenti, procedure)	1	1	1	1	3	2	2	1	1	3	2	1
Rilevanza economica	Al processo sono destinate risorse finanziarie? (es. il processo comporta attribuzione di vantaggi economici diretti o indiretti a soggetti esterni?)	1	3	1	1	2	2	1	2	3	3	3	1
Discrezionalità	I soggetti che agiscono nel processo hanno ampi margini di discrezionalità? (non solo in relazione alle scelte e azioni che compiono, ma anche in relazione ai criteri in base a cui scelgono e agiscono)	2	2	1	2	2	2	1	2	2	4	3	1
ANOMALIE	DESCRIZIONE ed esemplificazione	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc	ntegc
Arbitrarietà	Le scelte compiute nel corso del processo sembrano arbitrarie, se messe in relazione con gli obiettivi del processo	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1
Frazionamenti	Il processo è stato frazionato e il frazionamento appare anomalo, in relazione agli obiettivi del processo e alle regole (leggi, procedure, prassi) di riferimento del processo	3	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
Monopolio esterno	Il processo favorisce sempre gli stessi soggetti esterni all'organizzazione?	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1
differenza comportamento dei soggetti interni coinvolti	Nella gestione del processo si sono evidenziati casi di sanzioni disciplinari, assenteismo, violazione del codice, ecc ...?	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1

Sezione III: ANALISI e VALUTAZIONE del RISCHIO													
l'attribuzione del punteggio ai fattori di rischio/anomalie/impatto deve avvenire secondo una scala che va da un punteggio minimo di 1 (rischio minimo o assente) a un punteggio massimo di 5 (rischio massimo e molto presente)		Programmazione e rendicontazione finanziaria ed economico-patrimoniale	Redazione e attuazione del Piano delle Alienazioni e delle valorizzazioni	Controllo di revisione contabile	Regolazione delle entrate tributarie e para-tributarie	gestione delle risorse umane e attuazione istituti giuridici del personale assegnato	dinamica della contabilità finanziaria ed economica patrimoniale e redazione del bilancio	tenute e scritture fiscali e dichiarazioni	gestione patrimonio immobiliare (non ablativo)	gestione entrate tributarie locali	gestione entrate extra-tributarie	recupero coattivo dei crediti	Gestione delle funzioni catastali
		punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte
FATTORE DI RISCHIO	DESCRIZIONE ed esemplificazione	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte	punte
Reati pregressi	Nella gestione/conduzione del processo si sono già verificati, in precedenza, dei casi di corruzione?	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Reclami	La gestione/conduzione del processo ha generato contenziosi: ricorsi, alle lamentele sul servizio, ecc ...	1	3	1	1	2	2	1	3	3	2	4	1
Tempistiche	Le tempistiche di avvio, sviluppo e conclusione del processo sembrano anomale, o possono essere arbitrariamente dilatate?	2	3	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1
Variabilità	L'output di processo può subire delle modifiche, successive alla conclusione del processo? es. modifiche bilancio, modifiche in autotutela, rettifiche, varianti in corso d'opera)	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	3	1
AREE DI IMPATTO	DESCRIZIONE ed esemplificazione	nteg	nteg	nteg	nteg	nteg	nteg	nteg	nteg	nteg	nteg	nteg	nteg
Impatto sulla libera concorrenza	Quale impatto produrrebbe un eventuale evento di corruzione o di cattiva amministrazione? Quali conseguenze negative potrebbe produrre sulla libera concorrenza? (favorire alcune aziende, a discapito di altre; oppure agevolare la formazione di "cartelli" fra gli operatori economici; impedire la rotazione di soggetti esterni beneficiari di vantaggi economici)	1	3	1	1	1	3	1	4	1	1	1	1
Impatto sulla spesa pubblica e sull'allocazione risorse pubbliche	Quale impatto produrrebbe un eventuale evento di corruzione o di cattiva amministrazione? Quali conseguenze negative potrebbe produrre sulla spesa pubblica? (per esempio: maggiori risorse per gli stessi beni o servizi) e/o Potrebbe influire sulla destinazione delle risorse pubbliche? (per esempio: facendo privilegiare le attività e i settori in cui possono esserci maggiori guadagni illeciti)	3	3	1	4	1	1	1	3	3	3	3	1
Impatto sulla qualità delle opere pubbliche e dei servizi pubblici	Quale impatto produrrebbe un eventuale evento di corruzione o di cattiva amministrazione? Quali conseguenze negative potrebbe produrre sulla qualità delle opere e dei servizi pubblici? (per esempio: minore qualità delle opere pubbliche o minore efficacia o scarsa qualità dei servizi)	3	3	1	3	3	2	1	3	3	3	3	1
Impatto sull'immagine dell'ente	Quale impatto produrrebbe un eventuale evento di corruzione o di cattiva amministrazione? Quali conseguenze negative potrebbe produrre sull'immagine e sulla reputazione dell'Amministrazione?	4	4	2	4	3	3	3	4	4	4	4	2
Fattori di rischio (punteggio)		1,69	2,92	1,00	2,00	2,08	1,85	1,54	2,38	2,31	3,08	2,85	1,69
Anomalie (punteggio)		1,63	1,75	1,00	1,25	1,75	1,50	1,13	1,75	1,50	1,38	2,00	1,00
PROBABILITÀ		1,66	2,34	1,00	1,63	1,91	1,67	1,33	2,07	1,90	2,23	2,42	1,35
IMPATTO		2,75	3,25	1,25	3,00	2,00	2,25	1,50	3,50	2,75	2,75	2,75	1,25
LIVELLO DI RISCHIO individuato		4,561	7,59	1,25	4,88	3,827	3,76	2	7,24	5,24	6,12	6,66	1,68

Per ogni processo è stato calcolato un livello di rischio , con la seguente "scala di livello rischio"

scala livello di rischio	LIVELLO DI RISCHIO	VALORI
Nessun rischio	fino a 3,99	
"basso"	tra 4,00 e 7,99	
"medio"	tra 8,00 e 12,99	
"serio"	tra 13,00 e 20,00	
"elevato"	> 20,00	

Sezione IV: MISURE DI CONTRASTO									
PROCESSI	LU DI RISCO INDIVIDUATI	MISURA per trattamento del rischio				MONITORAGGIO dell'attuazione delle MISURE			
		TIPOLOGIA della misura	DESCRIZIONE della misura	tempi di realizzazione	Responsabile dell'attuazione	indicatori	Tempi di rilevazione	valori attesi	valori effettivi
PROCESSI di GOVERNO									
Programmazione e rendicontazione finanziaria ed economico-patrimoniale	4,56	Di trasparenza	pubblicazione e aggiornamento sul sito comunale nella sezione dedicata di amministrazione trasparente	misura già in atto	dirigente e P.O.	n. pubblicazioni e presenza sul sito	annuale	2	
Redazione e attuazione del Piano delle Alienazioni e delle valorizzazioni	7,59	Di trasparenza	pubblicazione sul sito comunale nella sezione dedicata di amministrazione trasparente	misura già in atto	dirigente e P.O.	presenza sul sito	annuale	1	
Controllo di revisione contabile	1,25								
Regolazione delle entrate tributarie e para-tributarie	4,88	Di trasparenza	pubblicazione sul sito comunale nella sezione dedicata di amministrazione trasparente	misura già in atto	dirigente e P.O.	presenza sul sito	annuale	1	
PROCESSI di SUPPORTO									
gestione delle risorse umane e attuazione istituti giuridici del personale assegnato	3,83								
gestione ordinaria della contabilità finanziaria ed economica patrimoniale e redazione del bilancio consolidato	3,76								
tenute e scritture fiscali e dichiarazioni	2								
PROCESSI di GESTIONE									
gestione patrimonio immobiliare (non abitativo)	7,24	Di trasparenza	pubblicazione sull'albo pretorio e nella sezione dedicata di amministrazione trasparente	misura già in atto	dirigente e P.O.	n. atti pubblicati/n.atti da pubblicare	annuale	100,00%	
gestione entrate tributarie locali	5,24	Di rotazione e di controllo	Prevenzione monopolio – polifunzionalità degli operatori e conseguente controllo incrociato del reciproco operato (10 operatori su 10 totali) mediante abilitazione ad operare in tutte le tipologie delle banche dati	misura già in atto	dirigente e P.O.	n. operatori con abilitazioni polifunzionali/n.totale degli operatori dedicati al processo	annuale	100,00%	
gestione entrate extra-tributarie	6,12	Di rotazione	Prevenzione monopolio – polifunzionalità degli operatori e conseguente controllo incrociato del reciproco operato (2 operatori su 2 totali) mediante abilitazione ad operare in tutte le tipologie delle banche dati	misura già in atto	dirigente e P.O.	n. operatori con abilitazioni polifunzionali/n.totale degli operatori dedicati al processo	annuale	100,00%	
recupero coattivo dei crediti	6,66	Di controllo	Controllo congruità e corrispondenza degli atti ingiunti con l'effettiva riscossione	misura già in atto	dirigente e P.O.	n. ingiunzioni = n. notifiche + n. atti ritornati per irreperibilità o altra causa Importo ingiunto = importo incassato + importo sospeso, sgravato, rateizzato + importo annullato per insussistenza o per una delle cause previste	annuale	1 (0=non fatto 1=fatto)	
Gestione delle funzioni catastali	1,68								