

ALLEGATO A - PTPC 2021/2023 COMUNE CINISELLO BALSAMO

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 • Gestione dell'economato e del provveditorato per l'intero ente • Inventario beni mobili • Gestione parco automezzi • Assicurazioni

Sezione II: ANALISI PROCESSI, ATTIVITA'-fasi-azioni									
									sogetti coinvolti
Area di rischio (PNA 2019 ALL. 1 Tab. 3)	CATALOGO DEI RISCHI (PNA 2019 ALL. 1 Tab. 3)	PROCESSO	ATTIVITA' Fasi/azioni/output	Attività vincolata vs Attività discrezionali	Tipologia dell'eventuale vincolo	Rif. PEG ANNO CORRENTE Obiettivi gestionali	Responsabile/i delle attività e Soggetti interni coinvolti	STAKEHOLDER Soggetti esterni all'Ente Coinvolti	
PROCESSI di GOVERNO									
1	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione delle norme procedurali per interessi di parte	Programmazione e rendicontazione finanziaria ed economico-patrimoniale	- Supporto alla redazione del DUP - Elaborazione dei documenti programmatici - Rendiconti di gestione e ricognizione degli equilibri- Supporto alla redazione del DUP - Elaborazione dei documenti programmatici - Rendiconti di gestione e ricognizione degli equilibri	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	503_01	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	cittadinanza
2	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione del conflitto di interessi, delle norme per interesse di parte	Redazione e attuazione del Piano delle Alienazioni e delle valorizzazioni	- redazione Piano alienazioni e valorizzazione degli immobili e gestione	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	503_08	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	cittadinanza
3	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione delle norme	Controllo di revisione contabile	- Supporto ai revisori	vincolata	prassi d'ufficio	503_01	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	revisori
4	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione del conflitto di interessi, delle norme per interesse di parte	Regolazione delle entrate tributarie e para-tributarie	- Elaborazione proposta per adozione atti di regolamentazione	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	503_03	Dirigente-PO Servizio Entrate	soggetti passivi
PROCESSI di SUPPORTO									
5	ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE	1. Violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità	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-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)	503_01 503_02 503_03 503_04 503_05 503_06 503_07	Dirigente-Entrambe le PO	organizzazioni sindacali, RSU, RSL, CUG, Dipendenti
6	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità 2. Dilatazione dei tempi ingiustificata per contrarre a destinazione del provvedimento tardiva a concedere utilità al funzionario	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- 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)	503_01	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	cittadinanza, Ministeri, Corte dei Conti, Revisori
7	CONTRATTI PUBBLICI	1. Selezione pilotata con omesse violazioni delle norme procedurali, per interesse/utilità di uno dei commissari/funzionari coinvolti nel processo	Direzione per l'esecuzione, contabilità e verifica di conformità dei servizi di approvvigionamento vestiario e cancelleria (nonché gestione dei relativi magazzini), di gestione delle assicurazioni, del parco auto e dell'inventario dei beni mobili	- approvvigionamento, magazzino, direzione per l'esecuzione, contabilità e verifica di conformità degli appalti di fornitura di vestiario e di cancelleria; - direzione per l'esecuzione, contabilità, gestione e verifica di conformità del servizio di assicurazione - modifiche contratto originario - Autorizzazione al subappalto - Ammissione varianti - Verifiche in corso di esecuzione - Verifica delle disposizioni in materia di sicurezza (PSC o DUVR) - Apposizione di riserve - Gestione delle controversie - Rilascio certificato di conformità o attestazione di regolare esecuzione/fornitura (servizi /forniture) - Effettuazione pagamenti in favore dei soggetti esecutori/fornitori- approvvigionamento, magazzino, direzione per l'esecuzione, contabilità e verifica di conformità degli appalti di fornitura di vestiario e di cancelleria; - direzione per l'esecuzione, contabilità, gestione e verifica di conformità del servizio di assicurazione - modifiche contratto originario - Autorizzazione al subappalto - Ammissione varianti - Verifiche in corso di esecuzione - Verifica delle disposizioni in materia di sicurezza (PSC o DUVR) - Apposizione di riserve - Gestione delle controversie - Rilascio certificato di conformità o attestazione di regolare esecuzione/fornitura (servizi /forniture) - Effettuazione pagamenti in favore dei soggetti esecutori/fornitori	vincolata	normativa (nazionale, Statuto, Regolamenti comunali)		Dirigente Responsabile e titolare di P.O. SOGGETTI INTERNI Tutti i settori dell'Ente	Operatori economici Professionisti
8	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità	tenute e scritture fiscali e dichiarazioni	- Redazione dichiarazioni e certificazioni fiscali; - Tenuta e adempimenti erariali passivi-Redazione dichiarazioni e certificazioni fiscali; - Tenuta e adempimenti erariali passivi	vincolata	normativa (regionale, nazionale, comunitaria)	503_01	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	Agenzia delle Entrate, altri soggetti attivi
PROCESSI di GESTIONE									
9	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Selezione pilotata, omesso controllo nell'esecuzione del servizio	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) - 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	503_08 503_07	Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio/Dirigente-PO Servizio Bilancio e Patrimonio	Cittadinanza, concessionari, locatari
10	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi	gestione entrate tributarie locali	- Accertamento e riscossione delle entrate tributarie - Partecipazione all'accertamento dei tributi erariali - Recupero evasione ed elusione fiscale - Gestione 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)	503_	Dirigente-PO Servizio Entrate	soggetti passivi tributari, utenti
11	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi	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)	503_	Dirigente-PO Servizio Entrate	titolari impianti, attività commerciali
12	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi	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)	503_	Dirigente-PO Servizio Entrate	soggetti passivi
13	GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE, DEL PATRIMONIO	1. Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi 2. Omesso controllo nell'esecuzione del servizio	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)	503_	Dirigente-PO Servizio Entrate	soggetti passivi, proprietari immobili, utenti

Sezione III: ANALISI e VALUTAZIONE del RISCHIO										
N. prog. di Settore	PROCESSO	RISCHIO RILEVATO	INDICATORI DI STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO					Valutazione complessiva	MOTIVAZIONE	
			Livello di interesse esterno	Discrezionalità del decisore interno alla PA	Manifestazione di eventi corruttivi in passato	Trasparenza del processo decisionale	Livello di collaborazione del responsabile del processo nella prevenzione della corruzione			Grado di attuazione delle misure di trattamento
1	Programmazione e rendicontazione finanziaria ed economico-patrimoniale	1. Violazione delle norme, procedurali per interessi di parte	A	A	N	A	A	A	B	Il processo non consente margini di discrezionalità significativi in quanto il processo stesso è normato dal Regolamento interno di contabilità e il risultato del processo è sottoposto alla approvazione del Consiglio Comunale Il rischio è ritenuto basso
2	Redazione e attuazione del Piano delle Alienazioni e delle valorizzazioni	1. Violazione del conflitto di interessi, delle norme per interesse di parte	A	A	N	A	A	A	M	Il rischio che si può verificare è medio in quanto se non data opportuna comunicazione/trasparenza al processo è possibile favorire alcuni soggetti a scapito di altri.
3	Controllo di revisione contabile	1. Violazione delle norme	N	B	N	A	A	N	N	
4	Regolazione delle entrate tributarie e para-tributarie	1. Violazione del conflitto di interessi, delle norme per interesse di parte	A+	M	N	A	A	A	M	Anche se il processo consente margini di discrezionalità e il rischio è comunque contenuto grazie alla costante applicazione delle misure di trasparenza.
5	gestione delle risorse umane e attuazione istituti giuridici del personale assegnato	1. Violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità	N	B	N	B	A	A	B	Il processo non consente margini di discrezionalità significativi. Inoltre, i vantaggi che produce in favore di terzi sono di valore assai contenuto in genere. Il rischio è ritenuto basso
6	gestione ordinaria della contabilità finanziaria ed economica patrimoniale e redazione del bilancio consolidato	1. Violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità 2. Dilatazione dei tempi ingiustificata per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere utilità al funzionario	A	M	N	A	A	A	B	L'informatizzazione del processo toglie discrezionalità all'operatore in quanto le liquidazioni caricate nel gestionale sono in tempi brevi lavorate e le fatture connesse pagate, come dimostra l'indicatore di tempestività dei pagamenti
7	Direzione per l'esecuzione, contabilità e verifica di conformità dei servizi di approvvigionamento vestiario e cancelleria (nonché gestione dei relativi magazzini), di gestione delle assicurazioni	1. Selezione pilotata con conseguente violazione delle norme procedurali, per interesse/utilità di uno dei commissari/funzionari coinvolti nel processo	A	M	N	A	A	A	B	Il processo consente margini di discrezionalità ma è interamente regolamentato dalla norma e dai regolamenti. Pertanto il rischio è ritenuto basso
8	tenute e scritture fiscali e dichiarazioni	1. Violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità	B	N			A	A	N	Il processo è regolamentato interamente dalle norme fiscali vigenti
9	gestione patrimonio immobiliare (non abitativo)	1. Selezione pilotata, omissivo controllo nell'esecuzione del servizio	A	A	N	A	A	A	M	Il processo consente margini di discrezionalità significativi, ma il rischio è circoscritto dalle misure di trasparenza attuate. Pertanto il rischio è ritenuto medio.
10	gestione entrate tributarie locali	1. Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi	A+	B	N	A+	A	A	M	Il processo è regolamentato interamente dalle norme fiscali vigenti e non consente margini di discrezionalità
11	gestione entrate extra-tributarie	1. Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi	A+	B	N	A+	A	A	M	Il processo è regolamentato interamente dalle norme fiscali vigenti e dai controlli sistematicamente effettuati e non consente margini di discrezionalità
12	recupero coattivo dei crediti	1. Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi	A+	B	N	A+	A	A	M	Il processo è regolamentato interamente dalle norme fiscali vigenti e non consente margini di discrezionalità
13	Gestione delle funzioni catastali	1. Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi 2. Omissivo controllo nell'esecuzione del servizio	M	N	N	A+	A	A	B	Il processo è regolamentato interamente dalle norme vigenti e non consente margini di discrezionalità

