

**SETTORE BILANCIO**

| SERVIZIO                  | ATTIVITA'                                | PROCESSO   | RISCHI IDENTIFICATI   | INDICATORI |   |   |   |   |   | VALUTAZIONE COMPLESSIVA | MOTIVAZIONI FORNITE DAL RESPONSABILE SETTORE | MISURE DI PREVENZIONE PROPOSTE   |
|---------------------------|--|--|---|------------|---|---|---|---|---|-------------------------|--|--|
|                           |  |  |   | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |                         |  |  |
| RAGIONERIA                | PROGRAMMAZIONE E BILANCIO                | Gestione dei pagamenti   | mancato rispetto ordine cronologico di emissione dei mandati di pagamento rispetto agli atti di liquidazione  | A          | B | B | B | M | B | B                       | non discrezionale                            | Procedura informatizzata delle determinazioni di liquidazione delle spese che garantisce il rispetto dell'ordine cronologico dei mandati di pagamento; indicazione scritta del settore competente nel caso di anticipo del pagamento rispetto all'ordine cronologico   |
|                           | ECONOMATO                                | NON ATTIVO   | NON ATTIVO  |            |   |   |   |   |   |                         |  |  |
|                           | CENTRALE UNICA DEGLI ACQUISTI            | procedure di acquisto nei limiti di cui all'art. 23ter, comma 3, del D.L. 90/2014, ovvero art. 33, comma 3bis, del D.Lgs. n. 163/2006    | Violazione dell'art. 7, comma 2 del D.L. 7-5-2012 n. 52, convertito in legge, con art. 1, comma 1, L. 6 luglio 2012, n. 94. Affidamento nelle procedure avviate autonomamente, quindi al di fuori del MEPA: scelta dell'affidatario ed esecuzione del contratto | A          | M | B | B | M | B | B                       | parzialmente discrezionale                   | I procedimenti di acquisizione sono effettuati prevalentemente sul MEPA.   |
|                           | DENUNCE IVA E MOD 770                    | INVIO DENUNCE  | applicazione distorta delle norme, non rispetto delle scadenze temporali  | B          | B | B | B | M | B | B                       | non discrezionale                            | Formazione dei dipendenti coinvolti. Verifiche delle procedure e tempistiche da parte del Collegio dei Revisori dei Conti  |
| SERVIZI FINANZIARI        | Entrate Patrimoniali                     | gestione entrate   | applicazione distorta delle norme   | A          | M | B | B | M | B | B                       | non discrezionale                            | Istruttoria delle pratiche con il coinvolgimento del responsabile del settore e dell'istruttore della pratica; procedura informatizzata che garantisce la tracciabilità e il controllo delle singole fasi del processo   |
|                           | Tributi                                  | Dichiarazioni tributarie, versamenti, compensazioni, rimborsi, rateizzazioni, riduzioni ed esenzioni, ravvedimento operoso, accertamenti | applicazione distorta delle norme   | A          | M | B | B | M | B | B                       | non discrezionale                            | Istruttoria delle pratiche con il coinvolgimento del responsabile del settore e dell'istruttore della pratica; procedura informatizzata che garantisce la tracciabilità e il controllo delle singole fasi del processo, fascicolo informatico dell'utente  |
|                           | canoni da rapporti convenzionali         | emissione fatture periodiche e monitoraggio incassi  | applicazione distorta delle norme   | M          | M | B | B | M | B | M                       | non discrezionale                            | Reporting periodico con il coinvolgimento degli operatori e del responsabile del settore   |
| SVILUPPO ECONOMICO        | Gestione e cura del patrimonio mobiliare | Registrazione e radiazione dei beni mobili   | errori inventariali   | M          | M | B | B | M | B | M                       | non discrezionale                            | Tracciabilità di tutte le fasi del procedimento  |
| ATTIVITA' PRODUTTIVE SUAP | RILASCIO DI AUTORIZZAZIONI               | istruttoria  | applicazione distorta delle norme   | A          | M | B | B | M | B | B                       | non discrezionale                            | Fornire chiare informazioni agli utenti attraverso la descrizione del servizio sul sito istituzionale del Comune, con espressa indicazione del link del portale della XI Comunità Montana che gestisce in forma associata il servizio SUAP, circa requisiti e presupposti per la presentazione della domanda (modulistica esaustiva). Richiesta al SUEP degli adempimenti di competenza. Emissione dell'autorizzazione, previo controllo delle fasi endoprocedimentali SUAP e SUEP previste dalla normativa. |
|                           |  | emissione provvedimento  | non rispetto delle scadenze temporali   | A          | M | B | B | M | B | B                       | non discrezionale                            | Monitoraggio e periodico reporting dei tempi di evasione istanze, per tipologia di procedimento  |
|                           | CONTROLLO DELLA SCIA                     | istruttoria  | applicazione distorta delle norme   | A          | M | B | B | M | B | B                       | non discrezionale                            | Fornire chiare informazioni agli utenti attraverso la descrizione del servizio sul sito istituzionale del Comune, con espressa indicazione del link del portale della XI Comunità Montana che gestisce in forma associata il servizio SUAP, circa requisiti e presupposti per la presentazione e istruttoria della domanda (modulistica esaustiva).  |
|                           |  | evasione   | non rispetto delle scadenze temporali   | A          | M | B | B | M | B | B                       | non discrezionale                            | Monitoraggio periodico dell'operato del SUAP in qualità di comune associato  |