



**Comune di Valenza**

**Piano Triennale  
di Prevenzione della Corruzione  
e per la Trasparenza  
2018 – 2020**

**Allegato 6**

**Area gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio**

Mappatura Procedimenti





Comune di Valenza

Procedimento	Descrizione rischio	Valutazione del rischio			Misure di prevenzione ulteriori	Settore tenuto ad adozione
		Probabilità	Impatto	Ponderazione totale		
Accertamento, riscossione e versamento delle entrate tributarie, extratributarie e proventi servizi pubblici	Violazione di norme e principi contabili del TUEL in materia di entrate e/o omissione di adempimenti necessari e conseguente non corretta esecuzione delle procedure di incasso; arbitrio nella riscossione al fine di agevolare determinati soggetti.	2	2	4	Controllo almeno semestrale a campione da parte del dirigente e relativo report.	Finanziario Tutti i settori per entrate extratributarie e proventi servizi pubblici
Formazione ruoli entrate tributarie	Omessa formazione dei ruoli, e conseguente omessa approvazione entro le previste scadenze	2	2	4	Controllo almeno semestrale a campione da parte del dirigente e relativo report.	Finanziario
Recupero sanzioni non pagate sia a seguito di verbale divenuto titolo esecutivo sia di ordinanza ingiunzione o a seguito di sentenza di condanna	Accordi collusivi per mancata emissione dell'ingiunzione di pagamento o ritardo nell'emissione delle stesse, cancellazione o alterazione dei dati della banca dati dei titoli divenuti esecutivi	3	1,5	5	Controllo a campione dell'istruttoria secondo protocollo operativo (almeno 0,5% delle pratiche annue). Attività formative specifiche sul procedimento di recupero crediti derivanti da sanzioni C.d.S.	Servizio autonomo di polizia locale

Procedimento	Descrizione rischio	Valutazione del rischio			Misure di prevenzione ulteriori	Settore tenuto ad adozione
		Probabilità	Impatto	Ponderazione totale		
Gestione redazione verbali infrazioni C.d.S. e relative sanzioni accessorie	Non rispetto delle procedure regolamentari, mancato rispetto delle tempistiche previste dal C.d.S., mancato inserimento dei dati nei software, mancata notifica dei verbali, accordi collusivi per ritardare l'invio dei documenti di circolazione alle Autorità competenti per la sospensione, cancellazione dei verbali dalle banche informatiche per favorire soggetti terzi	3	1,5	5	Controllo a campione dell'istruttoria secondo protocollo operativo (almeno 0,5% delle pratiche annue).	Servizio autonomo di polizia locale
Attività di gestione delle sanzioni amministrative diverse dal C.d.S., regolate dalle norme della L. 689/81 s.m.i.	Non rispetto delle procedure regolamentari, mancato rispetto delle tempistiche previste per favorire soggetti terzi, mancato inserimento dei dati nei software, mancata notifica dei verbali, accordi collusivi per ritardare l'invio delle comunicazioni conseguenti all'accertamento alle Autorità competenti per l'adozione di eventuali provvedimenti accessori, cancellazione dei verbali dalle banche informatiche per favorire soggetti terzi	3	1,5	5	Controllo a campione dell'istruttoria secondo protocollo operativo (almeno 5% delle pratiche annue).	Servizio autonomo di polizia locale

Procedimento	Descrizione rischio	Valutazione del rischio			Misure di prevenzione ulteriori	Settore tenuto ad adozione
		Probabilità	Impatto	Ponderazione totale		
Assunzione impegni di spesa	Violazione delle norme e principi contabili del TUEL in materia di spesa e/o omissione di adempimenti necessari	2	2	4	Sufficienti le misure di prevenzione obbligatoria in relazione all'adozione del provvedimento. Verifiche puntuali sulla sussistenza della copertura finanziaria.	Finanziario Tutti i settori per entrate extratributarie e proventi servizi pubblici
Registrazione impegni di spesa	Violazione delle norme e principi contabili del TUEL in materia di spesa e/o omissione di adempimenti necessari	2	2	4	Corretto utilizzo programma di contabilità .	Finanziario
Provvedimenti di liquidazione	Violazione delle norme e principi contabili del TUEL in materia di spesa e/o omissione di adempimenti necessari -	2	2	4	Sufficienti le misure di prevenzione obbligatoria in relazione all'adozione del provvedimento. Verifiche puntuali sulla sussistenza della regolarità contabile.	Tutti i settori Finanziario per reg. cont.
Emissione mandati di pagamento	Omessa verifica e controllo sulla correttezza dei pagamenti. Mancato rispetto della cronologia delle fatture pervenute	2	2	4	Controllo a campione da parte del dirigente e relativo report.	Finanziario

Procedimento	Descrizione rischio	Valutazione del rischio			Misure di prevenzione ulteriori	Settore tenuto ad adozione
		Probabilità	Impatto	Ponderazione totale		
Aggiornamento inventario patrimonio	Carente verifica dell'effettiva sussistenza delle dotazioni patrimoniali – errata valutazione e quantificazione del bene	2	2	4	Coinvolgimento di tutti i responsabili nella verifica e aggiornamento delle dotazioni patrimoniali	Finanziario
Alienazioni beni patrimoniali	Omesso rispetto dei criteri di convenienza economica per l'Ente	2,5	2	5	Per i beni immobili/fabbricati: coinvolgimento di più soggetti interni (anche di altri Settori in quanto dotati dei necessari requisiti di competenza tecnica) o perizia di stima preventiva da parte dell'Agenzia del demanio, successiva approvazione di stima, espletamento procedure ad evidenza pubblica. Puntuale motivazione in sede di adozione dei provvedimenti	Settore tecnico/ufficio patrimonio
Locazioni attive /Concessioni del patrimonio immobiliare	Omesso rispetto dei criteri di convenienza economica per l'Ente	2,5	1,5	5	Coinvolgimento di più soggetti (anche di altri Settori in quanto dotati dei necessari requisiti di competenza tecnica) nelle operazioni di stima dei canoni di locazione o degli importi forfettari  Procedure di controllo informatizzate.	Settore tecnico/ufficio patrimonio
Locazioni passive	Omessa verifica dell'effettiva necessità di ricorso alla locazione passiva e omessa verifica della congruità del canone anche in relazione alle disposizioni normative in materia di locazioni passive delle Pubbliche Amministrazioni	2,8	1,5	4	Puntuale verifica, svolta con il coinvolgimento dei soggetti interni interessati, circa l'effettiva necessità della locazione Verifica congruità del canone attraverso Agenzia del Demanio Puntuale motivazione in sede di adozione dei provvedimenti	Settore tecnico/ufficio patrimonio
Manutenzione del Patrimonio Immobiliare	Manutenzione non adeguata	3,5	1,5	5	Per attività di manutenzione svolta con mezzi e personale dell'Ente sono sufficienti le misure di prevenzione obbligatorie con particolare riferimento al Codice di comportamento; Per attività di manutenzione affidate ed esterne non puntuali verifiche da parte del RUP, prima della liquidazione del corrispettivo, circa l'osservanza dei capitolati d'appalto o d'onere, o delle lettere d'ordine;	Settore tecnico/ufficio patrimonio