

PROCESSI PARTICOLARMENTE SENSIBILI	FASI	ATTIVITÀ	RESPONSABILITÀ	Eventi rischiosi	n. 1 Livello di interesse "esterno": Alto "3"; Medio "2"; Basso "1"	n. 2 Grado di discrezionalità del decisore interno alla P.A. Alto "3"; Medio "2"; Basso "1"	n. 3 Manifestazione di eventi corruttivi in passato nel processo/attività esaminata Alto "3"; Medio "2"; Basso "1"	n. 4 Opacità del processo decisionale Alto "3"; Medio "2"; Basso "1"	n. 5 Livello di collaborazione e nella costruzione, aggiornamento e monitoraggio del piano Alto "3"; Medio "2"; Basso "1"	n. 6 Grado di attuazione delle misure di trattamento Alto "3"; Medio "2"; Basso "1"	Giudizio sintetico - Media dei punti attribuiti (da 0 a 1=basso; da 1 a 2=medio; da 2 a 3=Alto)	Dati oggettivi per la stima del rischio(Es. dati su precedenti giudiziari e/o sui precedenti disciplinari, segnalazioni pervenute, risultanze controlli interni ecc.)	Giudizio Sintetico+Dati oggettivi per la stima del rischio (Alto, Medio, Basso)	Tipologia di misura	Descrizione misure	Indicatore di monitoraggio	Target al 30.04.2020 (I QUADR.)	Risultati al 30.04.2020 (I QUADR.)	Target al 31.08.2020 (II QUADR.)	Risultati al 31.08.2020 (II QUADR.)	Target al 31.12.2020 (III QUADR.)	Risultati al 31.12.2020 (III QUADR.)
Controllo pagamento entrate tributarie	Riscossione tributi	1. Regolamentazione sulle modalità di gestione e di riscossione del singolo tributo	Settore 6 – Servizio Tributi	1. Mancato adeguamento dei regolamenti alla normativa	1	1	1	1	2?	2	2MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	Formazione del personale	1. frequenza corsi di formazione da parte del personale (in aula , fad , ecc), aggiornamento autonomo del personale mediante circolari e direttive	numero di dipendenti del servizio su numero dipendenti avviati a formazione						
		2. Pubblicizzazione agli utenti	Settore 6 – Servizio Tributi	2. Mancata pubblicazione degli atti dovuti	1	1	1	1	2	3	2 MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	pubblicizzazioni e determinazioni e atti amministrativi/tributari	pubblicazione degli atti sul portale (amministrazione trasparente e albo pretorio)	numero di atti e provvedimenti da pubblicare/ numero di provvedimenti pubblicati						
		3. Gestione riscossione – elaborazione e invio bollettazione ordinaria (aggiornamento banca dati – metodologie di elaborazione)	Settore 6 – Servizio Tributi	3. Attribuzione indebita di riduzioni o agevolazioni a seguito di omissione o parziale inserimento dati	2	3	1	1	2?	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	controllo periodico a campione sul numero delle variazioni in banca dati anagrafe	numero di controlli sul numero di variazioni anagrafe						
		4. Accertamenti tributari	Settore 6 – Servizio Tributi	4. Mancata identificazione dei presupposti soggettivi e oggettivi di imposta e conseguente mancata riscossione - Riconoscimento indebito di annullamento / rettifica atti emessi	2	2	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	verifica periodica sulle variazioni anagrafiche e incrocio dei dati con altre banche dati 2. Verifica degli incassi con cadenza periodica.	numero di controlli sul numero di variazioni anagrafe						
		5. Comunicazione accertamenti -notifica	Settore 6 – Servizio Tributi	5. decorrenza dei termini / difetto di notifica	3	1	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	verifica della corretta notifica degli atti	numero degli atti da notificare / numero atti notificati						
		6. Controlli sugli accertamenti diventati definitivi	Settore 6 – Servizio Tributi	6. omissione totale e/o parziale pagamento dei tributi	3	1	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	verifica dei flussi dei pagamenti	numero di avvisi pagati/numero di avvisi notificati						
		7. Riscossione importi da accertamenti	Settore 6 – Servizio Tributi	7. Mancata riscossione	3	1	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	verifica dei flussi per evidenziare i mancati pagamenti	numero di avvisi non pagati/numero di avvisi notificati						
Attività di accertamento e verifica elusione ed evasione	Accertamenti e sgravi tributi comunali	1. Presentazione istanze di rettifica/annullamento	Settore 6 – Servizio Tributi	1. Eccesso di discrezionalità nell'esame dell'istanza, carenza di istruttoria	1	3	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	controllo periodico a campione delle istanze e aggiornamenti della banca dati	numero di controlli/numero di istanze						
		2. Istruttoria da parte dei dipendenti incaricati	Settore 6 – Servizio Tributi	2. Mancato rispetto dell'ordine cronologico di presentazione dell'istanza. Carenza di valutazione dei presupposti di fatto e di diritto.	1	3	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	controllo periodico a campione delle istruttorie e tempi di chiusura del procedimento	numero di controlli/numero di istanze						
		3. Adozione del provvedimento finale	Settore 6 – Servizio Tributi	3. Sgravi totali/parziali non dovuti per istruttoria erronea sulla base di dati incompleti e/o omessi	3	2	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	Verifica periodica a campione delle motivazioni degli sgravi	numero di controlli/numero di sgravi						
Attività di gestione e riscossione coattiva	Accertamenti entrate	1. Corretta formazione dell'atto tributario di accertamento della pretesa tributaria	Settore 6 – Servizio Tributi	1. atto impositivo invalido	3	2	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	Formazione del personale	1. frequenza corsi di formazione da parte del personale (in aula , fad , ecc), aggiornamento autonomo del personale mediante circolari e direttive	numero di dipendenti del servizio su numero dipendenti del servizio						
		2. Corretta e legittima formazione dell'ingiunzione di pagamento	Settore 6 – Servizio Tributi	2. decadenza e prescrizione tributaria per carente od omessa notifica dovuta a corretta e ordinata conservazione degli atti e delle banche dati...	3	1	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	Formazione del personale	1. frequenza corsi di formazione da parte del personale (in aula , fad , ecc), aggiornamento autonomo del personale mediante circolari e direttive	numero di dipendenti del servizio su numero dipendenti del servizio						
	Accertamenti con adesione e ravvedimento operoso	2. Istruttoria delle istanze da parte del dipendente incaricato .	Settore 6 – Servizio Tributi	2. Eccesso di discrezionalità nell'esame dell'istanza. Mancato rispetto dell'ordine cronologico di presentazione dell'istanza.	3	2	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	controllo periodico a campione delle istruttorie e tempi di chiusura del procedimento	numero di controlli/numero di istanze						
		3. Adozione del provvedimento finale	Settore 6 – Servizio Tributi	3. Adozione di atti i non coerenti con i requisiti soggettivi e i presupposti previsti dalla legge e dai regolamenti	3	2	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	Verifica periodica a campione delle motivazioni degli sgravi	numero di controlli/numero di sgravi						
	Esercizio del potere di autotutela di atti amministrativi (revoca/annullamento, convalida, ritiro ecc.) in relazione ai procedimenti dell'area		Settore 6 – Servizio Tributi																			
		1. Verifica dei presupposti	Settore 6 – Servizio Tributi	1. Mancata verifica o carente individuazione dei presupposti	2	2	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	controllo periodico a campione delle istanze e aggiornamenti della banca dati	numero di controlli/numero di istanze						
		2. Redazione di relazione istruttoria	Settore 6 – Servizio Tributi	1. Eccesso di discrezionalità nell'esame dell'istanza, istruttoria carente e sommaria	1	3	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	controllo periodico a campione delle istruttorie e tempi di chiusura del procedimento	numero di controlli/numero di istanze						
		3. Adozione del provvedimento finale	Settore 6 – Servizio Tributi	adozione provvedimento inficiato non legittimo –mancato introito dei tributi	3	2	1	1	2	2	MEDIO	** I dati oggettivi per la stima del rischio non modificano il giudizio sintetico ottenuto	MEDIO	controllo	adeguata motivazione dell'atto, controllo periodico a campione sulla completezza e correttezza della documentazione allegata agli atti .	numero di atti controllati/ numero di atti illegittimi						