

MAPPATURA DEI RISCHI E MISURE DI CONTRASTO DEL RISCHIO

SCHEDA 5

Area gestione delle entrate

Provvedimento	Processo collegato	Ufficio competente	Rischio	Misure	Attuazione delle misure
Attività connesse alla gestione delle entrate patrimoniali	Gestione entrate	Tutti gli uffici		Codice di comportamento Trasparenza Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi Applicazione dei Regolamenti comunali (di contabilità, sulle entrate, di economato sui vari tributi)	Verifica introiti con incrocio giornale di cassa e reversali Verifica liste di carico e introiti relativi Con cadenza di norma quadrimestrale, il Responsabile del Servizio finanziario presiede una riunione, cui partecipano i Titolari di posizione organizzativa, il Segretario comunale e possibilmente anche il Revisore, dove si esaminano in contraddittorio, collegialmente e distintamente per ogni centro di Responsabilità: a) l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) dei capitoli affidati con il Piano Risorse ed obiettivi; b) l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/debito. In particolare la verifica dei residui attivi dovrà riguardare l'effettiva riscuotibilità del credito e delle ragioni per le quali lo stesso non è stato riscosso in precedenza; c) l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione e alle spese in conto capitale. Tale verifica dovrà proiettarsi fino alla chiusura dell'esercizio, considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento. Della riunione e dei suoi esiti sarà redatto apposito verbale, da trasmettere in ogni caso al revisore del conto.

Gestione morosità entrate comunali	Gestione entrate	Tutti		Codice di comportamento Trasparenza Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi	Monitoraggio d'ufficio sulle attività di sollecito svolte
Mancato recupero di crediti vantati dal comune	Gestione entrate	Tutti		Codice di comportamento Trasparenza Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse	Monitoraggio d'ufficio attività svolte per la riscossione residui attivi
Concessione di agevolazioni su tariffe per i servizi dell'ente non dovute	Gestione entrate	tutti	Indebito riconoscimento agevolazione per favorire un soggetto	Codice di comportamento Trasparenza Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi	Verifica in occasione del controllo interno
Archiviazione illegittima di multe e sanzioni		Servizio polizia locale		Codice di comportamento Trasparenza Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi	Verifica in occasione del controllo interno
Attività connesse alla gestione di entrate tributarie del comune	Gestione entrate	Ufficio tributi		Codice di comportamento Trasparenza	Verifica ruoli ed incassi effettivi

				Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi Monitoraggio delle entrate Controllo del revisore dei conti	
Riconoscimento di rimborsi e sgravi non dovuti	Gestione entrate	Tutti		Codice di comportamento Trasparenza Obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi	Verifiche sui provvedimenti di sgravio o rimborso in occasione dei controlli interni