

**MAPPATURA DEI PROCEDIMENTI DELL'ENTE**

**SUB 1**

| N. | PROCEDIMENTO                                 | ATTO  | NORME  | INIZIATIVA |
|----|--|---|--|------------|
| 1  | BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE               | PREDISPOSIZIONE BILANCIO DI PREVISIONE E RELATIVI ALLEGATI  | D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011 | UFFICIO    |
| 2  | TESORERIA PARIFICA CONTO                     | PARIFICA CONTO DEL TESORIERE L'ATTIVITA' DI PARIFICA DEL CONTO SI SVOLGE PARALLELAMENTE A QUELLA DEGLI AGENTI CONTABILI | D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011 | UFFICIO    |
| 3  | AGENTI CONTABILI PARIFICA CONTO              | PARIFICA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI   | D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs.118/2011D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs.118/2011   | UFFICIO    |
| 4  | RENDICONTO DI ESERCIZIO                      | PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO ESERCIZIO PRECEDENTE E DOCUMENTI RISPETTIVI ALLEGATI                                     | D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011                                     | UFFICIO    |
| 5  | CONTO DEL TESORIERE                          | TRASMISSIONE ALLA SEZIONE GIURISDIZIONALE DELLA CORTE DEI CONTI DEL CONTO DEL TESORIERE                                 | D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011                                     | UFFICIO    |
| 6  | CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI                 | TRASMISSIONE ALLA SEZIONE GIURISDIZIONALE DELLA CORTE DEI CONTI DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI                        | D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011                                     | UFFICIO    |
| 7  | CERTIFICAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE    | REDAZIONE CERTIFICATO BILANCIO PREVENTIVO ED INVIO TELEMATICO   | D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011                                     | UFFICIO    |
| 8  | RENDICONTO DI GESTIONE INVIO CORTE DEI CONTI | INVIO TELEMATICO IN FORMATO XML DEL RENDICONTO ALLA CORTE DEI CONTI   | D.Lgs. 267/2000 -<br>Art.227 comma 96                                    | UFFICIO    |

|    |                                     |   |  |         |
|----|-------------------------------------|---|--|---------|
| 9  | EQUILIBRI DI BILANCIO               | VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – LA MANCATA ADOZIONE E' EQUIPARATA ALLA MANCATA DELIBERAZIONE DI BILANCIO  | D.Lgs. 267/2000 -<br>D.Lgs. 118/2011                     | UFFICIO |
| 10 | CERTIFICAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO | INVIO TELEMATICO DEL CERTIFICATO CONTO CONSUNTIVO SECONDO LA TEMPISTICA FISSATA DAL MINISTERO DELL'INTERNO  | D.Lgs. 267/2000 -<br>Art. 227 comma 6                    | UFFICIO |
| 11 | ASSESTAMENTO BILANCIO               | PREDISPOSIZIONE DELLA DELIBERA DI ASSESTAMENTO DI BILANCIO  | D.Lgs. 267/2000 -<br>Art. 175 comma 8                    | UFFICIO |
| 12 | ANTICIPAZIONE DI TESORERIA          | PREDISPOSIZIONE DELIBERA DI ANTICIPAZIONE DI TESORERIA – DELIBERA DI G.M. DA ADOTTARE A FINE ANNO O INIZIO ANNO   | D.LGS<br>267/2000 art.<br>222                            | UFFICIO |
| 13 | SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE      | PREDISPOSIZIONE DELIBERA UTILIZZO SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE – DELIBERA DI GM DA ADOTTARE ALL'INIZIO O ALLA FINE DELL'ANNO  | D.LGS<br>267/2000 art.<br>195                            | UFFICIO |
| 14 | IMPIGNORABILITA' SOMME              | PREDISPOSIZIONE DELIBERA SEMESTRALE IMPIGNORABILITA'- DELIBERAZIONE DI GM DA ADOTTARE CON CADENZA SEMETRALE   | D.LGS<br>267/2000 art.<br>159                            | UFFICIO |
| 15 | COPERTURA FINANZIARIA               | RILASCIO VISTO ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA  | D.LGS<br>267/2000 Regolamento di contabilità             | UFFICIO |
| 16 | PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE     | RILASCIO DEL PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE SULLE PROPOSTE DI DELIBERAZIONI ED ORDINANZE E DETERMINE SINDACALI  | D.LGS<br>267/2000<br>Regolamento comunale di contabilità | UFFICIO |
| 17 | MANDATI DI PAGAMENTO                | EMISSIONE MANDATI DI PAGAMENTO  | D. LGS 267/2000 Regolamento di contabilità               | UFFICIO |
| 18 | ORDINATIVI DI INCASSO               | EMISSIONE ORDINATIVI DI INCASSO   | D.LGS<br>267/2000 Regolamento di contabilità             | UFFICIO |
| 19 | PAREGGIO DI BILANCIO                | MONITORAGGIO SEMESTRALE PER IL RISPETTO PATTO DI STABILITÀ INTERNO ENTRO IL 31 LUGLIO E 1 GENNAIO ANNO SUCCESSIVO E CERTIFICAZIONE ANNUALE RISPETTO PATTO DI STABILITÀ INTERNO ENTRO IL 31 MARZO ANNO SUCCESSIVO - INVIO TELEMATICO | Circolari MEF  | UFFICIO |
| 20 | MODIFICHE AL BILANCIO DI PREVISIONE | APPROVAZIONE VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE<br>APPROVAZIONE VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE  | D.LGS. 267/2000  | UFFICIO |

|    |                                      |  |  |         |
|----|--------------------------------------|--|--|---------|
| 21 | VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE | VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE E RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICARATIFICA VARIAZIONI D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE E RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA  | D.LGS. 267/2000  | UFFICIO |
| 22 | SPESE ECONOMICI (RENDICONTI)         | PREDISPOSIZIONE RENDICONTO ANNUALE SPESE ECONOMICI E RENDICONTO TRIMESTRALE DELLE SPESE ECONOMICIPREDISPOSIZIONE RENDICONTO ANNUALE SPESE ECONOMICI E RENDICONTO TRIMESTRALE DELLE SPESE ECONOMICI   | D.LGS. 267/2000 E Regolamento comunaleD.LGS. 267/2000 E Regolamento comunale | UFFICIO |
| 23 | FATTURE ATTIVE                       | EMISSIONE FATTURE ATTIVE PER IL SERVIZIO IDRICO  | DPR 633/72   | UFFICIO |
| 24 | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI       | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI PER IL SETTORE  | D. LGS 50/2016   | UFFICIO |
| 25 | ADEMPIMENTI AI FINI IVA              | REGISTRAZIONI AI FINI IVA  | DPR 633/72   | UFFICIO |
| 26 | ADEMPIMENTI PERIODICI FISCALI        | LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA E DICHIARAZIONE ANNUALE IVA   | DPR 633/72   | UFFICIO |
| 27 | GESTIONE INAIL                       | DENUNCIA INFORTUNIO INAIL E COMPENSAZIONE - PREPARAZIONE FILES E DENUNCIA INAIL, TRASMISSIONE TELEMATICA MENSILE DMA2, UNIEMSPREPARAZIONE FILES E TRASMISSIONE TELEMATICA MENSILE DMA2, UNIEMENS   | D.P.R. 1124/1965   | UFFICIO |
| 28 | GESTIONE FISCALI                     | VERSAMENTO MENSILE DELLE RITENUTE IRPEF IRAP INPS INPDAP E RELATIVA PREPARAZIONE FILES E TRASMISSIONE TELEMATICA F24EPVERSAMENTO MENSILE DELLE RITENUTE IRPEF IRAP INPS INPDAP E RELATIVA PREPARAZIONE FILES E TRASMISSIONE TELEMATICA F24EP | Normativa vigente  | UFFICIO |

|    |   |  |  |           |
|----|---|--|--|-----------|
| 29 | ADEMPIMENTI FISCALI   | COMPILAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA MOD 770 ORDINARIO E SEMPLIFICATO<br>COMPILAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA MOD 770 ORDINARIO E SEMPLIFICATO   | TUIR   | UFFICIO   |
| 30 | DICHIARAZIONI FISCALI   | COMPILAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA DICHIARAZIONE IRAP MOD. UNICO IV<br>COMPILAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA DICHIARAZIONE IRAP MOD. UNICO IVA  | TUIR   | UFFICIO   |
| 31 | MODELLI CU  | COMPILAZIONE E TRASMISSIONE CERTIFICAZIONE DELLE RITENUTE EFFETTUATE COME SOSTITUTO D'IMPOSTA E MODELLI CU<br>COMPILAZIONE E TRASMISSIONE CERTIFICAZIONE DELLE RITENUTE EFFETTUATE COME SOSTITUTO D'IMPOSTA E MODELLI CU | TUIR   | UFFICIO   |
| 32 | QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE                        | DETERMINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE  | CCNL vigenti   | UFFICIO   |
| 33 | INVENTARIO BENI MOBILI  | AGGIORNAMENTO INVENTARIO BENI MOBILI   | TUEL   | UFFICIO   |
| 34 | CEDOLINI  | ELABORAZIONE MENSILE CEDOLINI DI PAGAMENTO AL PERSONALE  | CCNL   | UFFICIO   |
| 35 | MANEGGIO VALORI PUBBLICI O DENARO                               | MANEGGIO DEL DENARO O ASSEGNI PER IMPORTI INFERIORI A MILLE EURO   | REGOLAMENTO ECONOMALE  | ENTRAMBE  |
| 36 | SERVIZIO DI TESORERIA   | AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA  | D.LGS 267/2000 e CODICE DEI CONTRATTI                            | UFFICIO   |
| 37 | EQUITALIA   | VERIFICA E CONTROLLO PRESSO EQUITALIA SPA DI TUTTI I PAGAMENTI DI SOMME SUPERIORI AI 10.000,00 EURO. INFORMAZIONI AI CREDITORI   | DM n 40 del 18/01/2008   | UFFICIO   |
| 38 | RICHIESTA CESSIONE QUINTO E PICCOLI PRESTITI                    | AVVIO PRATICHE PER LA CESSIONE DEL QUINTO, PICCOLO PRESTITO ETC.   | D.P.R. 5 gennaio 1950 n. 180                                     | DI PARTE  |
| 39 | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALL'ECONOMO COMUNALE | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI A MEZZO ANTICIPAZIONI ECONOMICHE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI  | NORMATIVA VIGENTE<br>REGOLAMENTO ECONOMALE                       | D'UFFICIO |
| 40 | LIQUIDAZIONE COMPENSI   | Liquidazione compenso Revisori dei Conti e Nucleo di valutazione.  | Art. 23 e 24 Regol. Comun. Uffici e Servizi/Decreto Ministeriale | D'Ufficio |

|    |  |   |   |            |
|----|--|---|---|------------|
| 41 | trattamento economico personale dipendente       | Trattamento economico accessorio del personale del Dipartimento | CCNL vigente  | Entrambe   |
| 42 | DETRAZIONI SUL CEDOLINO                          | Calcolo mensile detrazioni malattia                             | D.L. 112/2008   | D' ufficio |
| 43 | COMUNICAZIONI OBBLIGATORIE                       | Comunicazioni obbligatorie di competenza                        | Decreto interministeriale del 30 ottobre 2007                     | D'Ufficio  |
| 44 | RILAVAZIONI DATI DEL PERSONALE                   | Conto annuale   | D.Lgs 30 marzo 2001 n. 165  | D'Ufficio  |
| 45 | UFFICIO TRIBUTI:<br>TASI IMU Pubblicità,<br>TARI | TUTTI I PROCEDIMENTI TRIBUTARI                                  | NORMATIVA TRIBUTARIA VIGENTE<br>E REGOLAMENTI COMUNALI<br>VIGENTI | Di parte   |
| 46 | Nomina del Collegio dei Revisori                 | Atti istruttori per la nomina                                   | Art. 234 e s.s. D.Lgs 267/2000                                    | D'Ufficio  |

ANALISI DEL RISCHIO  
SUB 2

| N. | AREA DI RISCHIO                                      | PROCEDIMENTO                                 | RISCHIO SPECIFICO                                    | P.1 | P.2 | P.3 | P.4 | P.5 | P.6 | MEDIA P. | I.1 | I.2 | I.3 | I.4 | MEDIA I. | TOT. |
|----|--|--|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------|-----|-----|-----|-----|----------|------|
| 1  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE               | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |
| 2  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | TESORERIA PARIFICA CONTO                     | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |
| 3  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | AGENTI CONTABILI PARIFICA CONTO              | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno         | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |
| 4  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | RENDICONTO DI ESERCIZIO                      | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |
| 5  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | CONTO DEL TESORIERE                          | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno         | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |
| 6  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI                 | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno         | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |
| 7  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | CERTIFICAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE    | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |
| 8  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | RENDICONTO DI GESTIONE INVIO CORTE DEI CONTI | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |
| 9  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | EQUILIBRI DI BILANCIO                        | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 4   | 1,67     | 3   | 1   | 1   | 4   | 2,25     | 4    |

|    |  |                                      |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |      |    |
|----|--|--------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|------|----|
| 10 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | CERTIFICAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO  | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 11 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | ASSESTAMENTO BILANCIO                | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 12 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | ANTICIPAZIONE DI TESORERIA           | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 13 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE       | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 14 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | IMPIGNORABILITA' SOMME               | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 15 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | COPERTURA FINANZIARIA                | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno              | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 16 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE      | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno              | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 17 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | MANDATI DI PAGAMENTO                 | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno              | 1 | 5 | 1 | 1 | 5 | 4 | 2,83 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 6  |
| 18 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | ORDINATIVI DI INCASSO                | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 5 | 4 | 2,33 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 5  |
| 19 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | PAREGGIO DI BILANCIO                 | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 20 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | MODIFICHE AL BILANCIO DI PREVISIONE  | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 21 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio   | VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 22 | affidamento di lavori, servizi e forniture:<br>7.Procedure negoziate<br>8. Affidamenti diretti | SPESE ECONOMICHE (RENDICONTI)        | Alterazione del procedimento al fine di favorire qualcuno | 2 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,67 | 5 | 1 | 1 | 4 | 2,75 | 10 |

|    |   |  |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |      |    |
|----|---|--|---|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|------|----|
| 23 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | FATTURE ATTIVE                           | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 5 | 4 | 2,33 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 5  |
| 24 | affidamento di lavori, servizi e forniture:<br>8. Affidamenti diretti   | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI           | Alterazione del procedimento al fine di favorire qualcuno | 2 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,67 | 5 | 1 | 1 | 4 | 2,75 | 10 |
| 25 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | ADEMPIMENTI AI FINI IVA                  | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 26 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | ADEMPIMENTI PERIODICI FISCALI            | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 27 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | GESTIONE INAIL                           | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 28 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | GESTIONE FISCALI                         | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 29 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | ADEMPIMENTI FISCALI                      | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 30 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | DICHIARAZIONI FISCALI                    | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 31 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | MODELLI CU                               | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 32 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno              | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2,00 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 5  |
| 33 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | INVENTARIO BENI MOBILI                   | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,67 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 4  |
| 34 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell'an e a contenuto vincolato | CEDOLINI                                 | Elaborazione alterata per favorire qualcuno               | 1 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,50 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 9  |



|    |   |   |  |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |      |    |
|----|---|---|--|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|------|----|
| 35 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | MANEGGIO VALORI PUBBLICI O DENARO                               | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno                               | 2 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,67 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 9  |
| 36 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | SERVIZIO DI TESORERIA   | alterazione del procedimento per favorire qualcuno                         | 2 | 5 | 1 | 3 | 5 | 4 | 3,33 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 8  |
| 37 | controlli, verifiche, ispezioni, sanzioni e provvedimenti restrittivi   | EQUITALIA   | verifica errata o artefatta al fine di agevolare qualcuno                  | 1 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3,83 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2,25 | 9  |
| 38 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell'an e a contenuto vincolato | RICHIESTA CESSIONE QUINTO E PICCOLI PRESTITI                    | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno                               | 1 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,50 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 9  |
| 39 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALL'ECONOMO COMUNALE | rilascio in mancanza dei requisiti specifici al fine di agevolare qualcuno | 2 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,67 | 5 | 1 | 1 | 4 | 2,75 | 10 |
| 40 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell'an e a contenuto vincolato | LIQUIDAZIONE COMPENSI   | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno                               | 1 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,50 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 9  |
| 41 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell'an e a contenuto vincolato | trattamento economico personale dipendente                      | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno                               | 1 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,50 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 9  |
| 42 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell'an e a contenuto vincolato | DETRAZIONI SUL CEDOLINO   | rilascio in mancanza dei requisiti specifici al fine di agevolare qualcuno | 1 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,50 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 9  |
| 43 | controlli, verifiche, ispezioni, sanzioni e provvedimenti restrittivi   | COMUNICAZIONI OBBLIGATORIE                                      | alterazione del procedimento per favorire qualcuno                         | 2 | 5 | 1 | 3 | 5 | 4 | 3,33 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 8  |
| 44 | controlli, verifiche, ispezioni, sanzioni e provvedimenti restrittivi   | RILAVAZIONI DATI DEL PERSONALE                                  | alterazione del procedimento per favorire qualcuno                         | 2 | 5 | 1 | 5 | 1 | 4 | 3,00 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 8  |

|    |  |   |  |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |      |   |
|----|--|---|--|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|------|---|
| 45 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | UFFICIO TRIBUTI:<br>TARI TASI IMU Pubblicità, | rilascio in mancanza dei requisiti specifici al fine di agevolare qualcuno | 1 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3,50 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 9 |
| 46 | INCARICHI E NOMINE                                   | Nomina del Collegio dei Revisori              | rilascio in mancanza dei requisiti specifici al fine di agevolare qualcuno | 1 | 5 | 1 | 5 | 1 | 4 | 2,83 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2,50 | 7 |

**MISURE SPECIFICHE DI PREVENZIONE  
SUB 3**

| N. | AREA DI RISCHIO                                      | PROCEDIMENTO                                 | RISCHIO SPECIFICO                                    | TOT. | GRADO DEL RISCHIO | MISURE GENERALI | MISURE SPECIFICHE DI PREVENZIONE | TEMPI | INDICATORE |
|----|--|--|--|------|-------------------|-----------------|----------------------------------|-------|------------|
| 1  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE               | U4   | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |
| 2  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | TESORERIA PARIFICA CONTO                     | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |
| 3  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | AGENTI CONTABILI PARIFICA CONTO              | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno         | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |
| 4  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | RENDICONTO DI ESERCIZIO                      | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |
| 5  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | CONTO DEL TESORIERE                          | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno         | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |
| 6  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI                 | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno         | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |
| 7  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | CERTIFICAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE    | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |
| 8  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | RENDICONTO DI GESTIONE INVIO CORTE DEI CONTI | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |
| 9  | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio | EQUILIBRI DI BILANCIO                        | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni | 4    | BASSO             | SI              |                                  |       |            |

|    |   |                                      |   |    |       |    |   |                  |
|----|---|--------------------------------------|---|----|-------|----|---|------------------|
| 10 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | CERTIFICAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO  | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |   |                  |
| 11 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | ASSESTAMENTO BILANCIO                | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |   |                  |
| 12 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | ANTICIPAZIONE DI TESORERIA           | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |   |                  |
| 13 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE       | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |   |                  |
| 14 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | IMPIGNORABILITA' SOMME               | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |   |                  |
| 15 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | COPERTURA FINANZIARIA                | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno              | 4  | ALTO  | SI |   |                  |
| 16 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE      | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno              | 4  | ALTO  | SI |   |                  |
| 17 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | MANDATI DI PAGAMENTO                 | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno              | 6  | BASSO | SI |   |                  |
| 18 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | ORDINATIVI DI INCASSO                | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 5  | BASSO | SI |   |                  |
| 19 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | PAREGGIO DI BILANCIO                 | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |   |                  |
| 20 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | MODIFICHE AL BILANCIO DI PREVISIONE  | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |   |                  |
| 21 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |   |                  |
| 22 | affidamento di lavori, servizi e forniture:<br>7. Procedure negoziate<br>8. Affidamenti diretti | SPESE ECONOMICHE (RENDICONTI)        | Alterazione del procedimento al fine di favorire qualcuno | 10 | MEDIO | SI | gestione informatica del servizio economale | 31/12/20 termine |

|    |   |  |   |    |       |    |  |            |                            |
|----|---|--|---|----|-------|----|--|------------|----------------------------|
| 23 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | FATTURE ATTIVE                           | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 5  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 24 | affidamento di lavori, servizi e forniture:<br>8. Affidamenti diretti | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI           | Alterazione del procedimento al fine di favorire qualcuno | 10 | MEDIO | SI | espressa motivazione delle modalità di scelta del contraente | TEMPESTIVO | Presenza della motivazione |
| 25 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | ADEMPIMENTI AI FINI IVA                  | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 26 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | ADEMPIMENTI PERIODICI FISCALI            | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 27 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | GESTIONE INAIL                           | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 28 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | GESTIONE FISCALI                         | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 29 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | ADEMPIMENTI FISCALI                      | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 30 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | DICHIARAZIONI FISCALI                    | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 31 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | MODELLI CU                               | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 32 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno              | 5  | BASSO | SI |  |            |                            |
| 33 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio                  | INVENTARIO BENI MOBILI                   | Manipolazione dei dati per occultare le informazioni      | 4  | BASSO | SI |  |            |                            |

|    |   |   |  |    |       |    |  |            |                         |
|----|---|---|--|----|-------|----|--|------------|-------------------------|
| 34 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell' <i>an</i> e a contenuto vincolato | CEDOLINI  | Elaborazione alterata per favorire qualcuno                                | 9  | MEDIO | SI | Informatizzazione dei processi   | 31/12/20   | termine                 |
| 35 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | MANEGGIO VALORI PUBBLICI O DENARO                               | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno                               | 9  | MEDIO | SI | Tenuta registri di carico e scarico                                      | TEMPESTIVO | n.operazioni registrate |
| 36 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | SERVIZIO DI TESORERIA   | alterazione del procedimento per favorire qualcuno                         | 8  | MEDIO | SI | Dichiarazione espressa assenza di conflitti di interesse degli operatori | TEMPESTIVO | n.procedimenti          |
| 37 | controlli, verifiche, ispezioni, sanzioni e provvedimenti restrittivi   | EQUITALIA   | verifica errata o artefatta al fine di agevolare qualcuno                  | 9  | MEDIO | SI | istituzione registro verifiche   | 31/12/20   | termine                 |
| 38 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell' <i>an</i> e a contenuto vincolato | RICHIESTA CESSIONE QUINTO E PICCOLI PRESTITI                    | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno                               | 9  | MEDIO | SI | Informatizzazione dei processi   | 31/12/20   | termine                 |
| 39 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALL'ECONOMO COMUNALE | rilascio in mancanza dei requisiti specifici al fine di agevolare qualcuno | 10 | MEDIO | SI | gestione informatica del servizio economale                              | 31/12/20   | termine                 |
| 40 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell' <i>an</i> e a contenuto vincolato | LIQUIDAZIONE COMPENSI   | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno                               | 9  | MEDIO | SI | Informatizzazione dei processi   | 31/12/20   | termine                 |

|    |   |  |  |   |       |    |  |            |                |
|----|---|--|--|---|-------|----|--|------------|----------------|
| 41 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell'an e a contenuto vincolato | trattamento economico personale dipendente | Manipolazione dei dati per favorire qualcuno                               | 9 | MEDIO | SI | Informatizzazione dei processi   | 31/12/20   | termine        |
| 42 | Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario: Provvedimenti amministrativi vincolati nell'an e a contenuto vincolato | DETRAZIONI SUL CEDOLINO                    | rilascio in mancanza dei requisiti specifici al fine di agevolare qualcuno | 9 | MEDIO | SI | Informatizzazione dei processi   | 31/12/20   | termine        |
| 43 | controlli, verifiche, ispezioni, sanzioni e provvedimenti restrittivi   | COMUNICAZIONI OBBLIGATORIE                 | alterazione del procedimento per favorire qualcuno                         | 8 | MEDIO | SI | Dichiarazione espressa assenza di conflitti di interesse degli operatori | TEMPESTIVO | n.procedimenti |
| 44 |   | RILAVAZIONI DATI DEL PERSONALE             | alterazione del procedimento per favorire qualcuno                         | 8 | MEDIO | SI | Dichiarazione espressa assenza di conflitti di interesse degli operatori | TEMPESTIVO | n.procedimenti |
| 45 | gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio  | UFFICIO TRIBUTI: TARI TASI IMU Pubblicità, | rilascio in mancanza dei requisiti specifici al fine di agevolare qualcuno | 9 | MEDIO | SI | Informatizzazione dei processi   | 31/12/20   | termine        |
| 46 | INCARICHI E NOMINE  | Nomina del Collegio dei Revisori           | rilascio in mancanza dei requisiti specifici al fine di agevolare qualcuno | 7 | MEDIO | SI | Dichiarazione espressa assenza di conflitti di interesse degli operatori | TEMPESTIVO | n.procedimenti |











