



SCHEDA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DEL SERVIZI FINANZIARI

	Unità Operative	Personale
Servizio	Ragioneria Economato	Roberta Visentin, Vilma Tonus, Resi Longo
Rag. Vanda Pin	Tributi	Rita Cadamuro Sandra Cossio

Unità Operativa Ragioneria Economato

Personale Assegnato: Roberta Visentin, Vilma Tonus, Resi Longo

Descrizione attività:

L'Ufficio si occupa della gestione della contabilità dell'Ente e dell'economato. Occasionalmente può aver luogo il conferimento di incarichi o appalti di servizio per il supporto alle attività di competenza. L'aspetto probabilmente più a rischio potrebbe riguardare la liquidazione delle fatture relative alle spese dei vari servizi. In tal senso occorre preliminarmente osservare come il servizio rispetta da molto tempo il termine della liquidazione entro 30 giorni dal rilascio fattura secondo l'ordine cronologico di presentazione.

Per l'elenco dei procedimenti si rinvia all'elenco pubblicato sul sito web istituzionale al seguente link: <http://www.comune.azzanodecimo.pn.it/Tipologie-di-procedimento.29513.0.html>

Analisi dell'area di rischio pertinente

Il servizio svolge attività ascrivibile alle seguenti aree di rischio Obbligatorie:

B) Area: affidamento di lavori, servizi e forniture

C) Area: provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario

Analisi dei rischi specifici

Più in particolare siamo di fronte ai seguenti rischi specifici

5 Procedure di scelta dei contraenti

14 Pagamento liquidazione fatture

Analisi del grado di probabilità e impatto del rischio (valutazione del rischio)

Si procede alla valutazione del rischio sulla base della tabella di cui all'allegato 5 del PNA.

Tabella valutazione del rischio	
Indici di valutazione della probabilità (1)	Indici di valutazione dell'impatto (2)
Discrezionalità	Impatto organizzativo
Il processo è discrezionale?	Rispetto al totale del personale impiegato nel



No, è del tutto vincolato¹ E' parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi² (regolamenti, direttive, circolari) E' parzialmente vincolato solo dalla legge³ E' parzialmente vincolato solo da atti amministrativi⁴ (regolamenti, direttive, circolari) E' altamente discrezionale⁵	singolo servizio (unità organizzativa semplice) competente a svolgere il processo (o la fase di processo di competenza della p.a.) nell'ambito della singola p.a., quale percentuale di personale è impiegata nel processo? (se il processo coinvolge l'attività di più servizi nell'ambito della stessa p.a. occorre riferire la percentuale al personale impiegato nei servizi coinvolti) Fino a circa il 20%¹ Fino a circa il 40%² Fino a circa il 60%³ Fino a circa l'80%⁴ Fino a circa il 100%⁵
Rilevanza esterna Il processo produce effetti diretti all'esterno dell'amministrazione di riferimento? No, ha come destinatario finale un ufficio interno² Sì, il risultato del processo è rivolto direttamente ad utenti esterni alla p.a. di riferimento⁵	Impatto economico Nel corso degli ultimi 5 anni sono state pronunciate sentenze della Corte dei conti a carico di dipendenti (dirigenti e dipendenti) della p.a. di riferimento o sono state pronunciate sentenze di risarcimento del danno nei confronti della p.a. di riferimento per la medesima tipologia di evento o di tipologie analoghe? No¹ Sì⁵
Complessità del processo Si tratta di un processo complesso che comporta il coinvolgimento di più amministrazioni (esclusi i controlli) in fasi successive per il conseguimento del risultato? No, il processo coinvolge una sola p.a.¹ Sì, il processo coinvolge più di 3 amministrazioni³ Sì, il processo coinvolge più di 5 amministrazioni⁵	Impatto reputazionale Nel corso degli ultimi 5 anni sono stati pubblicati su giornali o riviste articoli aventi ad oggetto il medesimo evento o eventi analoghi? No⁰ Non ne abbiamo memoria¹ Sì, sulla stampa locale² Sì, sulla stampa nazionale³ Sì, sulla stampa locale e nazionale⁴ Sì, sulla stampa locale, nazionale e internazionale⁵
Valore economico Qual è l'impatto economico del processo? Ha rilevanza esclusivamente interna¹ Comporta l'attribuzione di vantaggi a soggetti esterni, ma di non particolare rilievo economico (es.: concessione di borsa di studio per studenti)³ Comporta l'attribuzione di considerevoli vantaggi a soggetti esterni (es.: affidamento di appalto)⁵	Impatto organizzativo, economico e sull'immagine A quale livello può collocarsi il rischio dell'evento (livello apicale, livello intermedio o livello basso) ovvero la posizione/il ruolo che l'eventuale soggetto riveste nell'organizzazione è elevata, media o bassa? A livello di addetto¹ A livello di collaboratore o funzionario² A livello di dirigente di ufficio non generale ovvero di posizione apicale o di posizione organizzativa³ A livello di dirigente di ufficio generale⁴ A livello di capo dipartimento/segretario generale⁵
Frazionabilità del processo Il risultato finale del processo può essere raggiunto anche effettuando una pluralità di operazioni di entità economica ridotta che, considerate complessivamente, alla fine assicurano lo stesso risultato (es.: pluralità di affidamenti ridotti)? No¹ Sì⁵	



Controlli (3) Anche sulla base dell'esperienza pregressa, il tipo di controllo applicato sul processo è adeguato a neutralizzare il rischio? Sì, costituisce un efficace strumento di neutralizzazione 1 Sì, è molto efficace 2 Sì, per una percentuale approssimativa del 50%3 Sì, ma in minima parte 4 No, il rischio rimane indifferente 5	
Note: (1) Gli indici di probabilità vanno indicati sulla base della valutazione del gruppo di lavoro. (2) Gli indici di impatto vanno stimati sulla base di dati oggettivi, ossia di quanto risulta all'amministrazione. (3) Per controllo si intende qualunque strumento di controllo utilizzato nella p.a. che sia confacente a ridurre la probabilità del rischio (e, quindi, sia il sistema dei controlli legali, come il controllo preventivo e il controllo di gestione, sia altri meccanismi di controllo utilizzati nella p.a., es. i controlli a campione in casi non previsti dalle norme, i riscontri relativi all'esito dei ricorsi giudiziali avviati nei confronti della p.a.). La valutazione sull'adeguatezza del controllo va fatta considerando il modo in cui il controllo funziona concretamente nella p.a..Per la stima della probabilità, quindi, non rileva la previsione dell'esistenza in astratto del controllo, ma la sua efficacia in relazione al rischio considerato.	
Valori e frequenze della probabilità 0 nessuna probabilità 1 improbabile 2 poco probabile 3 probabile 4 molto probabile 5 altamente probabile	
Valori e importanza dell'impatto 0 nessun impatto 1 marginale 2 minore 3 soglia 4 serio 5 superiore	
Valutazione complessiva del rischio = Valore frequenza x valore impatto 16/6..... X ...8/4.....	

Valutazione complessiva del rischio: 5,3 !!!!!

Analisi dell'associazione delle contromisure adottate o da adottare

Rilevato un livello di rischio medio alto si ritiene che siano adeguate le seguenti contromisure:

Obbligatorie

- a) Intensificazione dei controlli a campione sulle dichiarazioni sostitutive di certificazione e di atto notorio rese dai dipendenti e dagli utenti ai sensi degli artt. 46-49 del d.P.R. n. 445 del 2000 (artt. 71 e 72 del d.P.R. n. 445 del 2000).
- e) Previsione della presenza di più funzionari in occasione dello svolgimento di procedure o procedimenti "sensibili", anche se la responsabilità del procedimento o del processo è affidata ad un unico funzionario.
- n) Svolgimento di incontri e riunioni periodiche tra segretario comunale e responsabili competenti in settori diversi per finalità di aggiornamento sull'attività dell'amministrazione, circolazione delle informazioni e confronto sulle soluzioni gestionali.

Specifiche

Adozione del Codice di Comportamento di Ente e misure di diffusione e implementazione;

Adozione di attività formative per il personale con attenzione prioritaria per coloro che operano nelle aree maggiormente a rischio;

Controllo di regolarità e monitoraggio sul rispetto dei regolamenti e procedure



Pubblicazione di tutte le Determinazioni

Predisposizione di linee guida operative, protocolli comportamentali e adozione di procedure standardizzate;

Attuazione Piano della Trasparenza;

Predisporre atti adeguatamente motivati e di chiara, puntuale e sintetica formulazione;

Monitoraggio e controllo dei tempi dei procedimenti su istanza di parte e del rispetto del criterio cronologico;

Adozione di adeguati criteri di scelta del contraente negli affidamenti di lavori, servizi, forniture, privilegiando il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa;

Analisi dei soggetti responsabili dell'adozione, attuazione e verifica.

Competente all'adozione e attuazione delle contromisure è il Responsabile del servizio, competente alla verifica è il Responsabile della prevenzione della corruzione o suo sostituto.

**Unità Operativa** Tributi**Personale Assegnato:** Rita Cadamuro, Sandra Cossio**Descrizione attività:**

L'Ufficio si occupa della gestione dell'attività tributaria in senso lato: accertamenti, rimborsi, contenzioso.

Per l'elenco dei procedimenti si rinvia all'elenco pubblicato sul sito web istituzionale al seguente link: <http://www.comune.azzanodecimo.pn.it/Tipologie-di-procedimento.29513.0.html>

Analisi dell'area di rischio pertinente

Il servizio svolge attività ascrivibile alle seguenti aree di rischio Obbligatorie:

D) Area: provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario

Analisi dei rischi specifici

Più in particolare siamo di fronte ai seguenti rischi specifici:

4 Attività di controllo repressione e sanzionatoria

11 Indennizzi, risarcimenti e rimborsi

Analisi del grado di probabilità e impatto del rischio (valutazione del rischio)

Si procede alla valutazione del rischio sulla base della tabella di cui all'allegato 5 del PNA.

Tabella valutazione del rischio	
Indici di valutazione della probabilità (1)	Indici di valutazione dell'impatto (2)
Discrezionalità Il processo è discrezionale? No, è del tutto vincolato1 E' parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi 2 (regolamenti, direttive, circolari) E' parzialmente vincolato solo dalla legge 3 E' parzialmente vincolato solo da atti amministrativi4 (regolamenti, direttive, circolari) E' altamente discrezionale5	Impatto organizzativo Rispetto al totale del personale impiegato nel singolo servizio (unità organizzativa semplice) competente a svolgere il processo (o la fase di processo di competenza della p.a.) nell'ambito della singola p.a., quale percentuale di personale è impiegata nel processo? (se il processo coinvolge l'attività di più servizi nell'ambito della stessa p.a. occorre riferire la percentuale al personale impiegato nei servizi coinvolti) Fino a circa il 20%1 Fino a circa il 40%2 Fino a circa il 60%3 Fino a circa l'80%4 Fino a circa il 100% 5
Rilevanza esterna Il processo produce effetti diretti all'esterno dell'amministrazione di riferimento? No, ha come destinatario finale un ufficio interno 2 Sì, il risultato del processo è rivolto direttamente ad utenti esterni alla p.a. di riferimento 5	Impatto economico Nel corso degli ultimi 5 anni sono state pronunciate sentenze della Corte dei conti a carico di dipendenti (dirigenti e dipendenti) della p.a. di riferimento o sono state pronunciate sentenze di risarcimento del danno nei confronti della p.a. di riferimento per la medesima tipologia di evento o di tipologie analoghe? No1 Sì5



Complessità del processo Si tratta di un processo complesso che comporta il coinvolgimento di più amministrazioni (esclusi i controlli) in fasi successive per il conseguimento del risultato? No, il processo coinvolge una sola p.a. 1 Sì, il processo coinvolge più di 3 amministrazioni 3 Sì, il processo coinvolge più di 5 amministrazioni 5	Impatto reputazionale Nel corso degli ultimi 5 anni sono stati pubblicati su giornali o riviste articoli aventi ad oggetto il medesimo evento o eventi analoghi? No 0 Non ne abbiamo memoria 1 Sì, sulla stampa locale 2 Sì, sulla stampa nazionale 3 Sì, sulla stampa locale e nazionale 4 Sì, sulla stampa locale, nazionale e internazionale 5
Valore economico Qual è l'impatto economico del processo? Ha rilevanza esclusivamente interna 1 Comporta l'attribuzione di vantaggi a soggetti esterni, ma di non particolare rilievo economico (es.: concessione di borsa di studio per studenti) 3 Comporta l'attribuzione di considerevoli vantaggi a soggetti esterni (es.: affidamento di appalto) 5	Impatto organizzativo, economico e sull'immagine A quale livello può collocarsi il rischio dell'evento (livello apicale, livello intermedio o livello basso) ovvero la posizione/il ruolo che l'eventuale soggetto riveste nell'organizzazione è elevata, media o bassa? A livello di addetto 1 A livello di collaboratore o funzionario 2 A livello di dirigente di ufficio non generale ovvero di posizione apicale o di posizione organizzativa 3 A livello di dirigente di ufficio generale 4 A livello di capo dipartimento/segretario generale 5
Frazionabilità del processo Il risultato finale del processo può essere raggiunto anche effettuando una pluralità di operazioni di entità economica ridotta che, considerate complessivamente, alla fine assicurano lo stesso risultato (es.: pluralità di affidamenti ridotti)? No 1 Sì 5	
Controlli (3) Anche sulla base dell'esperienza pregressa, il tipo di controllo applicato sul processo è adeguato a neutralizzare il rischio? Sì, costituisce un efficace strumento di neutralizzazione 1 Sì, è molto efficace 2 Sì, per una percentuale approssimativa del 50% 3 Sì, ma in minima parte 4 No, il rischio rimane indifferente 5	
Note: 1 Gli indici di probabilità vanno indicati sulla base della valutazione del gruppo di lavoro. 2 Gli indici di impatto vanno stimati sulla base di dati oggettivi, ossia di quanto risulta all'amministrazione. 3 Per controllo si intende qualunque strumento di controllo utilizzato nella p.a. che sia confacente a ridurre la probabilità del rischio (e, quindi, sia il sistema dei controlli legali, come il controllo preventivo e il controllo di gestione, sia altri meccanismi di controllo utilizzati nella p.a., es. i controlli a campione in casi non previsti dalle norme, i riscontri relativi all'esito dei ricorsi giudiziari avviati nei confronti della p.a.). La valutazione sull'adeguatezza del controllo va fatta considerando il modo in cui il controllo funziona concretamente nella p.a.. Per la stima della probabilità, quindi, non rileva la previsione dell'esistenza in astratto del controllo, ma la sua efficacia in relazione al rischio considerato.	
Valori e frequenze della probabilità 0 nessuna probabilità 1 improbabile 2 poco probabile 3 probabile 4 molto probabile 5	



altamente probabile
Valori e importanza dell'impatto
0 nessun impatto 1 marginale 2 minore 3 soglia 4 serio 5 superiore
Valutazione complessiva del rischio = Valore frequenza x valore impatto
.....16/6..... X ...8/4.....

Valutazione complessiva del rischio: 5,3 !!!!!

Analisi dell'associazione delle contromisure adottate o da adottare

Rilevato un livello di rischio medio alto si ritiene che siano adeguate le seguenti contromisure:

Obbligatorie

- a) Intensificazione dei controlli a campione sulle dichiarazioni sostitutive di certificazione e di atto notorio rese dai dipendenti e dagli utenti ai sensi degli artt. 46-49 del d.P.R. n. 445 del 2000 (artt. 71 e 72 del d.P.R. n. 445 del 2000).
- e) Previsione della presenza di più funzionari in occasione dello svolgimento di procedure o procedimenti "sensibili", anche se la responsabilità del procedimento o del processo è affidata ad un unico funzionario.
- n) Svolgimento di incontri e riunioni periodiche tra segretario comunale e responsabili competenti in settori diversi per finalità di aggiornamento sull'attività dell'amministrazione, circolazione delle informazioni e confronto sulle soluzioni gestionali.

Specifiche

- Adozione del Codice di Comportamento di Ente e misure di diffusione e implementazione;
- Adozione di attività formative per il personale con attenzione prioritaria per coloro che operano nelle aree maggiormente a rischio;
- Controllo di regolarità e monitoraggio sul rispetto dei regolamenti e procedure
- Pubblicazione di tutte le Determinazioni
- Attuazione Piano della Trasparenza;
- Misure di verifica del rispetto dell'obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- Monitoraggio e controllo dei tempi dei procedimenti su istanza di parte e del rispetto del criterio cronologico;

Analisi dei soggetti responsabili dell'adozione, attuazione e verifica.

Competente all'adozione e attuazione delle contromisure è il Responsabile del servizio, competente alla verifica è il Responsabile della prevenzione della corruzione o suo sostituto.

Il Responsabile della prevenzione della Corruzione
 Il Responsabile della Trasparenza
 Segretario comunale
 Dott. Andrea Musto