

**AREA E: Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio**

Codice	Processo	Responsabile	Servizio competente	Rischio	Ponderazione /rilevanza del rischio	Misure obbligatorie generali	Misure obbligatorie specifiche			Misure ulteriori	Monitoraggio
							misure organizzative	misure comportamentali	misure trasversali		
1	Gestione delle Entrate	Responsabili di settore	Ragioneria e Bilancio	interpretazione estensiva della normativa in materia; discrezionalità valutativa; non corretta esecuzione delle procedure di incasso;	Valore 4,96 medio/basso	Tabella Allegato B	applicazione disposizioni normative e regolamentari; verifiche incrociate da parte degli operatori;	codice di comportamento	adempimenti trasparenza; tracciabilità del processo; monitoraggio sul rispetto dei termini procedurali; controlli successivi;	controlli da parte del Collegio dei Revisori dei conti (verifica di cassa trimestrale);	
2	Gestione ordinaria delle spese di bilancio	Responsabili di settore	Ragioneria e Bilancio	interpretazione estensiva della normativa in materia; registrazioni di bilancio e rilevazioni non corrette/non veritiere; pagamenti non dovuti; Influenza sui tempi di pagamento; liquidazione fatture senza adeguata verifica della prestazione;	Valore 6,71 medio/basso	Tabella Allegato B	applicazione disposizioni normative e regolamentari; verifiche incrociate da parte degli operatori;	codice di comportamento	adempimenti trasparenza; tracciabilità del processo; monitoraggio sul rispetto dei termini procedurali; controlli sulla gestione contabile-patrimoniale delle risorse;	verifiche a campione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti;	
3	Gestione del Patrimonio	Responsabile Settore Ufficio Tecnico	Servizio Patrimonio ed Opere Pubbliche	Utilizzo sale, impianti, strutture, beni immobili e mobili di proprietà comunale: Assegnazione beni comunali con scarsa trasparenza; scarso controllo sul corretto utilizzo; alterazione del corretto svolgimento delle procedure di alienazione; alterazione del corretto svolgimento delle procedure per l'individuazione di eventuali soggetti locatari;	Valore 6,42 medio/basso	Tabella Allegato B	applicazione disposizioni normative e regolamentari;	codice di comportamento	tracciabilità del processo; monitoraggio sul rispetto dei termini procedurali; controlli successivi		