

REGISTRO RISCHI

*Si precisa che tutte le misure specifiche indicate sono state adottate, se non diversamente indicato nel testo.
I processi di questa macrostruttura saranno oggetto di aggiornamento del trattamento del rischio nel periodo 2022-2023*

PROCESSI SETTORIALI

D0000035 - DIREZIONE GENERALE POLITICHE FINANZIARIE**00000308 - SERVIZIO BILANCIO E FINANZE**Area / Sottoarea di rischio: **Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio / Gestione delle entrate**

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure	Tipo misura	Data termine
3833	Registrazione contabile delle entrate (d.lgs.118/2011 art.53, 54 e 55 e allegato 4/2; L.R.40/2001 art.42, 43)	1. Fase di accertamento	Irregolarità nello svolgimento delle verifiche	1. Procedura predefinita, informatizzata e completamente tracciabile	Adottata	
		2. Fase della riscossione				
		3. Fase del Versamento (le entrate sono riscosse con versamenti diretti in tesoreria o con ogni altra modalità prevista dal regolamento di contabilità)				

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure	Tipo misura	Data termine
1761	Spese tramite procedura di cassa economale	1. Controllo gius-contabile della documentazione giustificativa di spesa	Irregolarità nello svolgimento delle verifiche	1. Procedura predeterminata, informatizzata e tracciabile	Adottata	
		2. Pagamento nelle modalità previste dalla normativa vigente				
		3. Rendicontazione periodica dei pagamenti effettuati dalla Cassa economale centrale.				
1759	Impegno di spesa tramite procedura ordinaria	1. Ricevimento delle proposte di provvedimenti amministrativi dalle varie strutture regionali				
		2. Analisi e verifica delle proposte, in ordine ai presupposti per l'attestazione della regolarità contabile e della copertura finanziaria	Irregolarità nello svolgimento delle verifiche	1. Riunioni periodiche tra il dirigente e i titolari di Posizione Organizzativa per risolvere in modo uniforme problematiche complesse o questioni interpretative		
				2. Adozione di una check list per assicurare completezza delle verifiche e uniformità di comportamento dei funzionari istruttori		
				3. Tracciabilità della procedura, in parte informatizzata		
				4. Ulteriore informatizzazione della procedura per assicurare maggiore certezza dei tempi di durata del procedimento		
				5. Completa dematerializzazione della procedura		

		3. Attestazione (visto) della regolarità contabile e della copertura finanziaria				
		4. Restituzione delle proposte dei provvedimenti amministrativi al soggetto adottante				
1760	Liquidazione e ordinazione della spesa tramite procedura ordinaria	1. Ricevimento dell'atto di liquidazione e di richiesta di ordinazione				
		2. Analisi del provvedimento di liquidazione e dell'ordinativo. Verifica dei presupposti per procedere al pagamento dei beneficiari	Irregolarità nello svolgimento delle verifiche	1. Tracciabilità, anche informatica, della procedura 2. Dematerializzazione completa della procedura 3. Riunione periodica tra dirigente e responsabile della Posizione Organizzativa per risolvere problematiche complesse o questioni interpretative		
		3. Predisposizione del mandato di pagamento. Invio al Tesoriere.	Mancato rispetto dei tempi di pagamento	1. Pubblicazione dei tempi di pagamento, calcolati secondo i criteri ministeriali, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale		

D0000035 - DIREZIONE GENERALE POLITICHE FINANZIARIE**00000524 - SERVIZIO TRIBUTI**

Area / Sottoarea di rischio: Affari legali e contenzioso / Contenzioso giudiziario

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure	Tipo misura	Data termine
1720	Gestione del contenzioso per alcuni tributi regionali	1. Predisposizione di ricorsi, controdeduzioni, repliche e memorie per il deposito in giudizio davanti alle Commissioni Tributarie Provinciali (CTP) e regionale (CTR)	Abusi per favorire soggetti particolari	1. Pluralità di funzionari che lavorano su ogni singola procedura, con possibilità di controlli incrociati		
		2. Partecipazione alle udienze avanti CTP e CTR in rappresentanza della Regione				
		3. Adozione degli atti conseguenti alle sentenze e alle conciliazioni in udienza	Ritardi o inadempimenti per favorire soggetti particolari	1. Monitoraggio continuo della banca dati in cui sono inserite le informazioni di ogni procedura, con conseguente possibilità di controlli incrociati tra più funzionari e dirigenti del settore		

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure	Tipo misura	Data termine
1711	Gestione sanzioni tasa automobilistica D.Lgs.472/1997; L.R.30/2003	1. Verifica della presenza dei requisiti di legge a seguito di istanza del contribuente	Abusi per favorire interessi particolari	1. Procedura predefinita, standardizzata e tracciabile	Adottata	
				2. Pluralità di funzionari coinvolti nell'istruttoria (funzionari istruttori e dirigente)	Adottata	
		2. Adozione dell'atto di accertamento con contestuale irrogazione di sanzioni				
1717	Iscrizioni a ruolo tasa automobilistica (Art. 17 D.Lgs 46/1999; L.R. 1/1971)	1. Verifica posizioni debitorie irregolari attraverso il sistema informatico	Abusi per favorire soggetti particolari	1. Utilizzo di procedura informatizzata nella gestione del processo		
		2. Trasmissione a "Agenzia delle entrate- Riscossione" delle posizioni debitorie irregolari per l'iscrizione diretta a ruolo	Abusi per favorire soggetti particolari	1. Utilizzo di procedura informatizzata nella gestione del processo 2. Distinzione tra la figura del responsabile del procedimento e quella del dirigente che trasmette l'atto all'Agenzia delle Entrate - Riscossione		
1716	Gestione sanzioni tributi vari	1. Ricevimento dei verbali di accertamento da parte degli Agenti abilitati (GdF, VV.FF., CC, Polizia prov.le, Dogane, SERV. GIU. AMB. RIFIUTI BONIF. SITI CONT. SERVIZI PUBBL. AMB.)				
		2. Verifica delle irregolarità segnalate	Abusi per favorire soggetti particolari	1. Procedura predefinita, standardizzata e tracciabile 2. Pluralità di funzionari coinvolti nelle verifiche (funzionari istruttori e dirigente)	Adottata Adottata	

		3. Adozione dell'atto di accertamento con contestuale irrogazione sanzioni				
--	--	---	--	--	--	--

D0000035 - DIREZIONE GENERALE POLITICHE FINANZIARIE

00000524 - SERVIZIO TRIBUTI

Area / Sottoarea di rischio: Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio / Gestione delle entrate

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure	Tipo misura	Data termine
825	Accordo di cooperazione in materia di tasse automobilistiche (L.449/97, L.R.4/99)	1. Fase istruttoria per attivare la collaborazione	Abuso nella definizione dei servizi affidati	1. Accurata descrizione, nell'atto, circa la sussistenza dei presupposti di legge		
			Frequenza del ricorso allo stesso contraente	1. Accurata motivazione delle ragioni di individuazione del contraente		
		2. Predisposizione della delibera Giunta Regionale per l'approvazione dello schema di accordo				
		3. Fase di gestione dell'accordo	Irregolare esecuzione della convenzione	1. Monitoraggio continuativo e puntuale sulla rendicontazione attraverso procedure e banche dati informatiche		
824	Affidamento, tramite convenzione, dell'attività di gestione di tributi regionali all'Agenzia delle Entrate (D.Lgs.446/1997; L.R. 48/2001)	1. Fase istruttoria per attivare la collaborazione				
		2. Predisposizione della delibera Giunta Regionale per l'approvazione dello schema di convenzione				
		3. Fase di gestione della Convenzione	Irregolare esecuzione della convenzione	1. Monitoraggio, attraverso rilascio di report e rendicontazioni periodiche (procedura informatica)		
				2. Costituzione di una commissione paritetica per la gestione corretta dei rapporti tra le parti		
		Utilizzo improprio della informazioni riservate e di dati personali,		1. Accessi limitati alle banche-dati, con tracciabilità e un sistema di alert a fronte di anomalie registrate dal sistema informatico		

			anche sensibili			
--	--	--	--------------------	--	--	--

D0000035 - DIREZIONE GENERALE POLITICHE FINANZIARIE**00000524 - SERVIZIO TRIBUTI****Area / Sottoarea di rischio: Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario / Provvedimenti amministrativi discrezionali**

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure	Tipo misura	Data termine
1708	Dilazione di pagamento tassa automobilistica (art.2033 c.c.; D.L.953/1982 convertito in L.53/1983; L.449/1997; D.Lgs.472/1997; L.R.30/2003; L.R.17/2011; L.R.24/1999)	1. Istanza del contribuente di pagamento della tassa automobilistica con richiesta di dilazione del pagamento				
		2. Istruttoria e verifica dei requisiti di legge	Irregolarità per favorire interessi particolari	1. Predeterminazione dei criteri e delle modalità	Adottata	
				2. Distinzione tra la figura del dirigente che adotta gli atti e quella del responsabile del procedimento	Adottata	
		3. Adozione dell'atto di accertamento con contestuale accoglimento della dilazione di pagamento in ordine cronologico di ricevimento delle istanze.				