

**REGISTRO RISCHI
PROCESSI SETTORIALI
DIREZIONE GENERALE FINANZE**

*Si precisa che tutte le misure specifiche indicate sono state adottate, se non diversamente
indicato nel testo*

D0000035 - DIR. GEN. FINANZE

00000308 - SERVIZIO BILANCIO E FINANZE

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

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure
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

D0000035 - DIR. GEN. FINANZE**00000308 - SERVIZIO BILANCIO E FINANZE****Area / Sottoarea di rischio: Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni / Sanzioni**

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure
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 2. Pluralità di funzionari coinvolti nell'istruttoria (funzionari istruttori e dirigente)
		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)
		3. Adozione dell'atto di accertamento con contestuale irrogazione sanzioni		

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure
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 delle informazioni riservate e di dati personali, anche sensibili	1. Accessi limitati alle banche-dati, con tracciabilità e un sistema di alert a fronte di anomalie registrate dal sistema informatico
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
		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)		

D0000035 - DIR. GEN. FINANZE

00000308 - SERVIZIO BILANCIO E FINANZE

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
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 2. Distinzione tra la figura del dirigente che adotta gli atti e quella del responsabile del procedimento
		3. Adozione dell'atto di accertamento con contestuale accoglimento della dilazione di pagamento in ordine cronologico di ricevimento delle istanze.		

Codice Processo	Descrizione Processo	Fasi	Tipo Rischio	Descrizione misure
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
		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	<p>1. Tracciabilità, anche informatica, della procedura</p> <p>2. Dematerializzazione completa della procedura</p> <p>3. Riunione periodica tra dirigente e responsabile della Posizione Organizzativa per risolvere problematiche complesse o questioni interpretative</p>
		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