

**MAPPATURA DEL RISCHIO 2019**  
**SCHEDA 12 - Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio**

DENOMINAZIONE STRUTTURA	PROCESSO O TIPO DI ATTIVITA'	DESCRIZIONE DEL POTENZIALE RISCHIO	GRADO DI RISCHIO O RILEVATO <i>(elevato-medio-ridotto)</i>	MISURE DA ADOTTARE IN FUNZIONE ANTICORRUZIONE	TEMPISTICA E SCADENZE
<p style="text-align: center;">Area 1 Risorse Economiche e Finanziarie <b>(Per quanto di competenza)</b></p> <p style="text-align: center;">Area 3 Provveditorato e Patrimonio <b>(Per quanto di competenza)</b></p>	<p style="text-align: center;">Meccanismi di formazione, attuazione e controllo delle decisioni idonei a prevenire il rischio di corruzione, nell'ambito dell'Area di rischio -- <b>Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio.</b></p>	<p><b>Con riferimento all'Area di rischio Gestione delle entrate, i processi rilevanti e i principali eventi rischiosi che si rinvergono in tale ambito sono:</b></p> <p>a) mancato accertamento del credito e/o indeterminatezza del soggetto debitore e/o del credito;</p> <p>b) mancata determinazione dell'oggetto dell'entrata;</p> <p>c) mancata fatturazione e/o riscossione, nel caso in cui il debitore sia concessionario e/o affittuario, di immobili di DiSco e per i quali debba corrispondere un prezzo/canone e/o importi di altra natura, per la concessione e/o per l'affitto;</p> <p>d) mancata iscrizione del relativo credito nella competenza dell'esercizio finanziario di riferimento;</p> <p><b>Con riferimento all'Area di rischio Gestione delle spese i processi rilevanti e i principali eventi rischiosi che si rinvergono in tale ambito sono:</b></p> <p>a) possibile eccesso di discrezionalità nei processi di liquidazione;</p> <p>b) possibile eccesso di discrezionalità nei procedimenti di emissione dei mandati;</p> <p>c) mancanza di flussi informativi su eventuali deroghe e scostamenti con riferimento alle lettere a) e b);</p> <p>d) eventuali situazioni di esposizione dei dipendenti al conflitto di interessi;</p> <p>e) mancata rotazione del personale;</p> <p>f) mancata adozione/adeguamento di Regolamenti</p>	ELEVATO	<p><b>Misure di prevenzione: Area di rischio Gestione delle entrate</b></p> <p>a) individuazione degli uffici e/o dei soggetti responsabili del corretto accertamento del credito e/o della corretta individuazione del debitore;</p> <p>b) individuazione degli uffici e/o dei soggetti responsabili della corretta determinazione dell'oggetto dell'entrata;</p> <p><b>Misure di prevenzione: Area di rischio Gestione delle spese</b></p> <p>a) regolamentazione dell'esercizio della discrezionalità nei procedimenti di liquidazione e/o emissione dei mandati, mediante circolari o direttive interne, che preveda idonea motivazione in caso di scostamento dalle indicazioni generali quali risultanti da detta regolamentazione;</p> <p>b) predisposizione di flussi informativi su eventuali deroghe e scostamenti con riferimento alle previsioni regolamentari di cui alla lettera a);</p> <p>c) adozione/adeguamento di Regolamenti e/o Disciplinari, contenenti criteri predeterminati ed oggettivi per l'espletamento delle rispettive attività, e/o loro adeguamento alla vigente normativa di carattere tecnico;</p> <p>d) adozione di Direttive specifiche in merito all'invio di una Reportistica trimestrale di rendicontazione dell'attività del Funzionario delegato da trasmettere al Dirigente dell'Area 1;</p>	

		<p>e/o Disciplinari, contenenti criteri predeterminati ed oggettivi per l'espletamento delle rispettive attività, e/o loro adeguamento alla vigente normativa di carattere tecnico;</p> <p>g) mancata trattazione dei procedimenti di cui alle lettere a) e b), in ordine cronologico, salvo eccezionali ragioni documentabili, al fine di evitare possibili favoritismi da parte del personale preposto;</p> <p>h) mancata adozione/adeguamento di Regolamenti e/o Disciplinari, contenenti criteri predeterminati ed oggettivi per l'esercizio della discrezionalità nei processi di pagamento con utilizzo del fondo economale;</p> <p>i) mancato invio di una Reportistica trimestrale (e/o secondo la tempistica indicata nel Regolamento di contabilità, ove adottato) di rendicontazione dell'attività del Funzionario delegato da trasmettere al Dirigente dell'Area 1;</p> <p>j) mancata tracciabilità delle operazioni contabili, come prescritto dalla determinazione ANAC n.12/2015;</p> <p>k) mancata pubblicazione tempestiva dei dati prescritti dal Programma Triennale per la Trasparenza e per l'Integrità, ai sensi dell'art. 8, D.Lgs. n. 33/2013;</p> <p>l) mancata divulgazione e condivisione, delle misure preventive e della normativa anticorruzione con i dipendenti che gestiscono la fase della spesa;</p> <p>m) mancanza di formazione specifica per le unità di personale che gestiscono la fase della spesa, anche con riferimento alla normativa anticorruzione.</p> <p><b>Con riferimento all'Area di rischio Gestione del patrimonio i processi rilevanti e i principali eventi rischiosi che si rinvergono in tale ambito sono:</b></p> <p>a) concessione spazi: Concessione di spazi con procedure non regolari e scarsamente trasparenti al fine di favorire determinati soggetti;</p> <p>b) gestione locazione e/o alienazioni e/o concessioni</p>	<p>e) adozione di Direttive specifiche in merito alla tracciabilità delle operazioni contabili, come prescritto dalla determinazione ANAC n.12/2015;</p> <p>f) tempestiva pubblicazione dei dati prescritti dal Programma Triennale per la Trasparenza e per l'Integrità, ai sensi dell'art. 8, D.Lgs. n. 33/2013;</p> <p>g) divulgazione e condivisione, delle misure preventive e della normativa anticorruzione con i dipendenti che gestiscono le fasi della spesa;</p> <p>h) Formazione specifica per le unità di personale che gestiscono le fasi della spesa, anche con riferimento alla normativa anticorruzione.</p> <p><b>Misure di prevenzione: Area di rischio Gestione del patrimonio</b></p> <p>a) emanazione di un regolamento in materia di Valorizzazione del Patrimonio immobiliare, con particolare riguardo alla concessione e/o locazione e/o affitto, di spazi e/o immobili di DiSCo con relativo tariffario;</p> <p>b) l'alienazione di immobili di DiSCo, deve essere preceduta da procedure ad evidenza pubblica con rialzo dell'offerta e previe perizie di stima da parte dei competenti Uffici e/o Enti nel rispetto della vigente normativa;</p> <p>c) la concessione di immobili di DiSCo, fermi restando, l'obbligo di motivazioni e/o i vincoli e/o le modalità e/o le procedure di cui al presente piano, e previa perizia di stima da parte dei competenti Uffici e/o Enti nel rispetto della vigente normativa, deve essere preceduta da gara in conformità con quanto previsto dalla vigente normativa;</p> <p>d) adozione di Direttive e/o Procedure e/o di un Regolamento, per l'individuazione di criteri oggettivi per l'assegnazione e/o il controllo e/o utilizzo di beni mobili e/o per i controlli a campione sul loro corretto utilizzo e/o per la dismissione dei beni mobili medesimi;</p> <p>e) adozione e/o aggiornamento dell'inventario dei</p>	
--	--	---	--	--

		<p>di immobili:</p> <p>1) locazione e/o alienazione e/o concessioni di immobili, senza il rispetto di criteri di economicità e produttività (es. a prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità);</p> <p>2) locazione e/o alienazione e/o concessioni di immobili con procedure non regolari e scarsamente trasparenti al fine di favorire determinati soggetti;</p> <p>c) assegnazione e controllo utilizzo di beni mobili:</p> <p>1) assegnazione di beni con procedure non trasparenti;</p> <p>2) mancanza di procedure di controllo sull'utilizzo del bene;</p> <p>d) mancanza e/o carenza nell'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili;</p> <p>e) mancanza e carenza di un elenco dei beni immobili e dei relativi titoli di derivazione.</p>		<p>beni mobili;</p> <p>f) adozione e/o aggiornamento dell'elenco dei beni immobili e dei relativi titoli di derivazione.</p>	
--	--	--	--	--	--

Le misure riportate nella presente scheda costituiscono una sintesi di quelle indicate nel Piano triennale per la prevenzione della corruzione e Piano della Trasparenza 2019/ 2021. Ogni dirigente e/o dipendente di DiSco è pertanto tenuto al rispetto delle misure e/o delle prescrizioni previste dal Piano medesimo.

Il Dirigente /Dipendente