

|                                                              |
|--------------------------------------------------------------|
| <b>COMUNE: ACI CASTELLO</b>                                  |
| <b>PTPCT: 2021 - 2023</b>                                    |
| <b>UFFICIO: AREA 3</b>                                       |
| <b>RESPONSABILE: RESPONSABILE P.O. - DOTT. CLAUDIO GALLI</b> |
| <b>PROCESSO NUMERO: 6 Accertamenti tributari</b>             |

AREA DI RISCHIO: II) Affari legali e contenzioso

| 1. ANALISI CONTESTO INTERNO                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MAPPATURA PROCESSO                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                 |
| FASE                                                                                                                                                                                                    | ATTIVITA'                                                                                                                                                                                                                                            | ESECUTORE                                                                                       |
| numero e descrizione fase                                                                                                                                                                               | numero e rappresentazione attività                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                 |
| 6_1 Fase della iniziativa (INPUT): iniziativa pubblica d'ufficio                                                                                                                                        | 6_6_1 Individuazione procedimento/processo nell'ambito degli strumenti di programmazione (PEG/PDO-Piano Performance- Piano delle società partecipate) - Avvio della attività secondo le modalità e tempistiche indicate negli atti di programmazione | Dirigente/P.O. individuato nella corrispondente scheda del Piano Esecutivo di Gestione - P.E.G. |
| 6_1 Fase della iniziativa (INPUT): iniziativa pubblica d'ufficio                                                                                                                                        | 6_6_2 Rilevazione dei dati e delle informazioni sulla gestione anticorruzione e improntata alla integrità del procedimento/processo dalla scheda di analisi (mappatura), valutazione e trattamento del rischio contenuta nel PTPCT                   | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_2 Fase iniziativa: prese di posizione degli amministratori - pressioni di singoli e/o gruppi di portatori di interessi                                                                                | 6_2_1 Osservazioni, indicazioni, richieste di informazioni/dati                                                                                                                                                                                      | Amministratori                                                                                  |
| 6_3 Fase della iniziativa: RESPONSABILE PROCEDIMENTO                                                                                                                                                    | 6_3_1 Assegnazione al Dirigente/P.O. o altro dipendente addetto all'unità organizzativa della responsabilità dell'istruttoria e di ogni altro adempimento inerente il singolo procedimento nonché, eventualmente, dell'adozione del provvedimento    | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_4 Fase della prevenzione della corruzione e illegalità: CONFLITTO INTERESSI - gestione conflitto di interessi                                                                                         | 6_4_1 Dichiarazione di assenza conflitti di interesse                                                                                                                                                                                                | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_5 Fase della prevenzione della corruzione e illegalità: MISURE PREVENZIONE - pianificazione, delle misure di prevenzione prescritte nel PTPCT e da attuare nel singolo processo                       | 6_5_1 CHEK-LIST delle misure di prevenzione, generali e specifiche, da attuare nel processo come desunte dal PTPCT                                                                                                                                   | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_6 Fase istruttoria: ACCERTAMENTO - accertamento di ufficio dei fatti, con compimento degli atti all'uopo necessari, e adozione di ogni misura per l'adeguato e sollecito svolgimento dell'istruttoria | 6_6_1 Acquisizione d'ufficio documenti, dati, informazioni anche da altre amministrazioni                                                                                                                                                            | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_6 Fase istruttoria: ACCERTAMENTO - accertamento di ufficio dei fatti, con compimento degli atti all'uopo necessari, e adozione di ogni misura per l'adeguato e sollecito svolgimento dell'istruttoria | 6_6_2 Verifica documentale:riscontri e controlli sul contenuto di documenti, dati e informazioni                                                                                                                                                     | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_6 Fase istruttoria: ACCERTAMENTO - accertamento di ufficio dei fatti, con compimento degli atti all'uopo necessari, e adozione di ogni misura per l'adeguato e sollecito svolgimento dell'istruttoria | 6_6_3 Individuazione dei flussi/fasi e/o dei tempi del processo (work-flow)                                                                                                                                                                          | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_7 Fase istruttoria: prese di posizione degli amministratori - pressioni di singoli e/o gruppi di portatori di interessi                                                                               | 6_7_1 Osservazioni, indicazioni, richieste di informazioni/dati                                                                                                                                                                                      | Amministratori                                                                                  |
| 6_8 Fase istruttoria: atto di accertamento                                                                                                                                                              | 6_8_1 Controllo incrociato dei dati                                                                                                                                                                                                                  | Addetto ufficio tributi                                                                         |
| 6_8 Fase istruttoria: atto di accertamento                                                                                                                                                              | 6_8_2 Elaborazione dati                                                                                                                                                                                                                              | Addetto ufficio tributi                                                                         |
| 6_8 Fase istruttoria: atto di accertamento                                                                                                                                                              | 6_8_3 Inserimento dati                                                                                                                                                                                                                               | Addetto ufficio tributi                                                                         |
| 6_9 Fase decisoria: prese di posizione degli amministratori - pressioni di singoli e/o gruppi di portatori di interessi                                                                                 | 6_9_1 Osservazioni, indicazioni, richieste di informazioni/dati                                                                                                                                                                                      | Amministratori                                                                                  |
| 6_10 Fase decisoria: atto di accertamento                                                                                                                                                               | 6_10_1 Adozione atto di accertamento                                                                                                                                                                                                                 | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_11 Fase della conclusione: comunicazioni, pubblicazioni e notificazioni previste dalle leggi e dai regolamenti                                                                                        | 6_16_1 Notificazione                                                                                                                                                                                                                                 | Dirigente/Responsabile P.O.                                                                     |
| 6_12 Fase del contraddittorio                                                                                                                                                                           | 6_12_1 Acquisizione richiesta di chiarimenti del contribuente                                                                                                                                                                                        | Responsabile del procedimento                                                                   |
| 6_12 Fase del contraddittorio                                                                                                                                                                           | 6_12_2 Controllo incrociato dei dati                                                                                                                                                                                                                 | Responsabile del procedimento                                                                   |
| 6_12 Fase del contraddittorio                                                                                                                                                                           | 6_12_3 Verifica documentale:riscontri e controlli sul contenuto di documenti, dati e informazioni                                                                                                                                                    | Responsabile del procedimento                                                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 6_12 Fase del contraddittorio                                                                                                                                                                                                                     | 6_12_4 Accoglimento/rigetto osservazioni del contribuente                                                                                                                                                           | Dirigente/P.O. e Rup/Responsabile del procedimento |
| 6_12 Fase del contraddittorio                                                                                                                                                                                                                     | 6_12_5 Comunicazione accoglimento osservazioni contribuente e riparametrizzazione dell'importo                                                                                                                      | Dirigente/P.O. e Rup/Responsabile del procedimento |
| 6_13 Fase obblighi informativi: trasmissione dati/documenti/informazioni a uffici interni dell'Ente e/o a altre amministrazioni e soggetti pubblici o privati in attuazione degli obblighi di comunicazione imposti dalla legge e dai regolamenti | 6_13_1 Comunicazioni alle autorità e ai soggetti pubblici e privati competenti                                                                                                                                      | Dirigente/P.O. e Rup/Responsabile del procedimento |
| 6_14 Fase della prevenzione della corruzione e illegalità: report misure di prevenzione attuate nel processo                                                                                                                                      | 6_14_1 REPORT delle misure di prevenzione della corruzione e illegalità attuate nel processo                                                                                                                        | Dirigente/P.O. e Rup/Responsabile del procedimento |
| 6_15 Fase della prevenzione della corruzione e illegalità: adempimento obblighi informativi                                                                                                                                                       | 6_15_1 Trasmissione REPORT delle misure di prevenzione della corruzione attuate nel processo al RPCT o conservazione del REPORT nel fascicolo e adempimento di tutti gli obblighi informativi nei confronti del RPC | Dirigente/P.O. e Rup/Responsabile del procedimento |
| 6_16 Fase di controllo: monitoraggio attuazione misure anticorruzione                                                                                                                                                                             | 6_16_1 Confronto tra le misure contenute nel PTPCT e il REPORT delle misure attuate                                                                                                                                 | RPCT                                               |
| 6_17 Fase della prevenzione della corruzione e illegalità: vigilanza sulla attuazione del d.p.r. 62/2013 e del codice di comportamento/codice etico adottati dall'amministrazione ai sensi dell'art. 15, d.p.r. 62/2013                           | 6_17_1 Sondaggi, interviste e altre azioni volte a rilevare lo stato di attuazione dei doveri di comportamento                                                                                                      | Dirigente/Responsabile P.O.                        |
| 6_18 Fase della prevenzione della corruzione: azioni correttive                                                                                                                                                                                   | 6_18_1 Individuazione e adozione azioni e misure adeguate per le non conformità rilevate dal sistema di monitoraggio anticorruzione, con eventuale modifica del PTPCT                                               | RPCT                                               |

## 2. VALUTAZIONE DEL RISCHIO

| 2.1 Identificazione del rischio                                                                                                                                 | 2.2 Analisi del rischio                                                                                                                                                         | 2.3 Ponderazione del rischio                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Insieme dei comportamenti a rischio individuati nelle fasi/attività del processo                                                                                | Insieme delle categorie di eventi a rischio individuate nelle fasi/attività del processo                                                                                        | GIUDIZIO SINTETICO FINALE - Valutazione del rischio per la gestione dei rischi corruttivi ALLEGATO 1 - PNA 2019 |
| - Alterare gli elementi di fatto e/o di diritto al fine di far approvare il provvedimento per favorire o sfavorire determinati soggetti o categorie di soggetti | - Mancato rispetto principio di separazione tra indirizzo politico-amministrativo e gestione, con indebita ingerenza dell'organo di indirizzo politico nell'attività gestionale | Probabilità media 3                                                                                             |
| - Condizionare l'attività nel potenziale interesse di soggetti o gruppi                                                                                         | - Accordi con soggetti privati                                                                                                                                                  | Impatto molto basso 1                                                                                           |
| - Effettuare pressioni sul responsabile del procedimento                                                                                                        | - Assenza di formazione specifica per potenziare le competenze                                                                                                                  | Punteggio totale:3                                                                                              |
| - Eludere le procedure di svolgimento delle attività e di controllo                                                                                             | - Conflitto di interessi                                                                                                                                                        | <b>RISCHIO MOLTO BASSO</b>                                                                                      |
|                                                                                                                                                                 | - Inefficienza/inefficacia dei controlli                                                                                                                                        |                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                 | - Esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto                                                                |                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                 | - Mancato rispetto di un dovere d'ufficio                                                                                                                                       |                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                 | - Mancato rispetto di un obbligo di legge per favorire o occultare interessi privati                                                                                            |                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                 | - Pilotamento di procedure/attività ai fini della concessione di privilegi/favori                                                                                               |                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                 |

## 2.3 Ponderazione del rischio

| INDICATORI DI STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO (probabilità):                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     | ULTERIORI DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURAZIONE APPLICATA: |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>DISCREZIONALITA'</b> - discrezionalità del decisore interno alla PA rispetto ai vincoli di legge - ( il rischio cresce al crescere della discrezionalità )                                                                                                                                                                             | Probabilità bassa 2 |                                                                     |
| <b>RILEVANZA ESTERNA</b> - il processo produce effetti all'interno della P.A. di riferimento o a un utente esterno alla p.a. di riferimento - ( il rischio cresce al crescere della rilevanza esterna )                                                                                                                                   | Probabilità media 3 |                                                                     |
| <b>COMPLESSITA'</b> - il processo per la sua realizzazione coinvolge un solo ufficio interno alla P.A. di riferimento, più uffici interni alla P.A. di riferimento, anche altri Enti - ( il rischio decresce al crescere degli uffici/P.A./Enti coinvolti )                                                                               | Probabilità bassa 2 |                                                                     |
| <b>VALORE ECONOMICO</b> - il valore economico del processo produce effetti soltanto all'interno della P.A. di riferimento, comporta benefici di modico valore a soggetti esterni, comporta benefici di considerevole valore a soggetti esterni - ( il rischio cresce al crescere del valore economico e dei benefici a soggetti esterni ) | Probabilità media 3 |                                                                     |
| <b>ASSETTO ORGANIZZATIVO</b> - rotazione risorse umane impiegate nel processo e % risorse umane impiegate nel processo- ( il rischio cresce al decrescere della rotazione e della % di risorse umane impiegate nel processo )                                                                                                             | Probabilità media 3 |                                                                     |
| <b>CONTROLLI</b> - quantità e qualità dei controlli preventivi prima che il processo produca un output- ( il rischio cresce al decrescere della quantità e qualità dei controlli applicati al processo )                                                                                                                                  | Probabilità bassa 2 |                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--|
| <b>FRAZIONABILITA'</b> - il processo viene realizzato attraverso un'unica operazione economica di entità ridotta (es. unico affidamento), più operazioni economiche ridotte ( es. pluralità di affidamenti) - (il rischio cresce al crescere delle operazioni economiche in favore dello stesso soggetto per il medesimo risultato)                                                                                          | Probabilità media 3   |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       |  |
| <b>INDICATORI OGGETTIVI PER LA STIMA DEL RISCHIO (impatto):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       |  |
| <b>IMPATTO ECONOMICO E SULL'IMMAGINE</b> - Dati su precedenti giudiziari e/o procedimenti disciplinari a carico di dipendente dell'amministrazione ( procedimenti in corso anche per responsabilità amministrativo/ contabile, sentenze passate in giudicato, decreti di citazione a giudizio riguardanti reati contro la PA; falso, truffa e truffa aggravata; ricorsi amministrativi su affidamenti di contratti pubblici) | Impatto molto basso 1 |  |
| <b>IMPATTO REPUTAZIONALE</b> - dati sul Whistleblowing , segnalazioni pervenute attraverso il canale whistleblowing o in altre modalità -                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Impatto molto basso 1 |  |
| <b>IMPATTO ORGANIZZATIVO</b> - dati risultanti dai controlli successivi effettuati da soggetti interni o esterni all'ente -                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Impatto molto basso 1 |  |

| 3.TRATTAMENTO DEL RISCHIO                                                                                                           |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.1 Identificazione delle misure                                                                                                    |                                                                                                                          | 3.2 Programmazione delle misure                                                                                                                                                                                                                                     |
| Misure di prevenzione obbligatorie                                                                                                  | Misure di prevenzione ulteriori                                                                                          | Programmazione                                                                                                                                                                                                                                                      |
| - Tutte le misure obbligatorie previste dalla Legge 190/2012, dal PNA 2013, e annualità successive nonche' da altre fonti normative | - Utilizzare strumenti di controllo e di verifica uniformi come l'utilizzo di modelli standard di verbali con check list | Fasi e tempi di attuazione: In fase di attuazione, nel prossimo anno<br><br>Indicatori di attuazione: Report trimestrale al RPC<br><br>Soggetto responsabile: Dirigente/Responsabile P.O.<br><br>Stato di attuazione: Misure in parte attuate e in parte da attuare |
| - CdC - formazione per la corretta conoscenza e applicazione del Codice di comportamento                                            | - Assegnazione della attuazione delle misure di prevenzione come obiettivo di performance dei Dirigenti/PO               |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| - Formazione - definire le procedure per formare i dipendenti                                                                       | - Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| - Formazione - formazione sui temi dell'etica e della legalità                                                                      | - Informatizzazione e automazione del monitoraggio                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| - Obbligo astensione in caso di conflitto di interesse - adeguate iniziative di formazione/informazione                             | - Partecipazione collegiale del personale dell'ufficio                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| - PTPCT - adottare il PTPC e Individuare aree a rischio                                                                             | - Supportare il responsabile del procedimento anche attraverso servizi specialistici di supporto esterno                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |