

## MAPPATURA PROCESSI AREA ECONOMICO-FINANZIARIA (TRIBUTI ED ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE)

| <b>PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO</b>            |                                                                                    | <b>RIMBORSO ENTRATE COMUNALI</b>                         |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                           |            |                                                |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|
| Responsabile Procedimento e dei processi      |                                                                                    | REsponsabile dei Tributi ed Entrate extra-tributarie     |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                           |            |                                                |
| Input                                         |                                                                                    | Istanza del contribuente                                 |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                           |            |                                                |
| Output atteso                                 |                                                                                    | Provvedimento di accoglimento/rigetto                    |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                           |            |                                                |
| processo                                      | descrizione                                                                        | addetto                                                  | vincoli                         | valutazione rischio                                                                                                                          | misure trattamento rischio                                                                                                                                                | tempistica | responsabile attuazione                        |
| ricezione istanza rimborso                    | ricezione istanza rimborso allo sportello o pervenuta via posta/mail/pec           | addetto ufficio tributi                                  | obbligo di ricezione            | <b>basso:</b><br>1) mancato invio al protocollo delle istanze pervenute;<br>2) mancato rispetto ordine cronologico delle richieste           | - incentivazione alle istanze via pec;<br>- obbligo di consegna manuale delle istanze al protocollo dell'ente e non allo sportello                                        | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>a</sup> tributaria |
| verifica completezza istanza                  | riscontro presenza elementi minimi e documentazione                                | addetto ufficio tributi                                  |                                 | <b>basso:</b><br>1) possibile avvio istruttoria senza elementi/documenti necessari;<br>2) alterazione documentazione a corredo della domanda | controllo anche a campione della completezza delle istanze e verifica della documentazione                                                                                | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>a</sup> tributaria |
| istruttoria spettanza rimborso                | verifica della spettanza del rimborso richiesto rispetto alle previsioni normative | addetto ufficio tributi                                  | previsioni di legge/regolamento | <b>basso:</b><br>eccessiva regolamentazione, complessità e scarsa chiarezza normativa;                                                       | 1) formazione personale;<br>2) riscontro dell'istanza da parte del resp. provvedimento;<br>3) inserimento nella documentazione del dettaglio dei conteggi per il rimborso | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>a</sup> tributaria |
| Determinazione importo dovuto                 | Riscontro e quantificazione importo richiesto                                      | responsabile sezione tributaria                          | previsioni di legge/regolamento | <b>basso:</b><br>1) eccessiva regolamentazione, complessità e scarsa chiarezza normativa;<br>2) eccessiva quantificazione importo            | Formazione del personale e riscontro da parte del Responsabile Sezione Tributaria                                                                                         | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>a</sup> tributaria |
| Predisposizione atto di accoglimento/rigetto  | Redazione provvedimento di accoglimento/rigetto                                    | Responsabile sezione tributaria                          | Previsioni di legge/regolamento | <b>Basso:</b><br>provvedimento vincolato dagli esiti dell'istruttoria                                                                        |                                                                                                                                                                           |            |                                                |
| Predisposizione atto amministrativo-contabile | Redazione determinazione                                                           | Addetto ufficio tributi/addetto ufficio ragioneria       | Previsioni di legge/regolamento | <b>Basso:</b><br>atti soggetti a controllo                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |            |                                                |
| Erogazione rimborso                           | Effettuazione pagamento in favore contribuente                                     | Addetto ufficio ragioneria/responsabile area finanziaria |                                 | <b>Basso:</b><br>duplice controllo sugli importi pagati e sui destinatari operato da addetti ad uffici diversi                               |                                                                                                                                                                           |            |                                                |

## MAPPATURA PROCESSI AREA ECONOMICO-FINANZIARIA (TRIBUTI ED ENTRATE EXTRA-TRIButarIE)

| PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO              |                                                                                              | DICHIARAZIONE DI INIZIO E/O<br>VARIAZIONE E/O CESSAZIONE TRIBUTI<br>ED ENTRATE EXTRA-TRIButarIE |                                 |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                    |            |                                                |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|
| Responsabile Procedimento e dei processi |                                                                                              | REsponsabile Sezione 3° Servizi Tributarî                                                       |                                 |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                    |            |                                                |
| Input                                    |                                                                                              | Istanza del contribuente                                                                        |                                 |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                    |            |                                                |
| Output atteso                            |                                                                                              | Iscrizione, variazione, cancellazione dai ruoli dell'Ente                                       |                                 |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                    |            |                                                |
| processo                                 | descrizione                                                                                  | addetto                                                                                         | vincoli                         | valutazione rischio                                                                                                                                  | misure trattamento rischio                                                                                                         | tempistica | responsabile attuazione                        |
| ricezione dichiarazione del contribuente | ricezione denuncia presentata dal contribuente allo sportello o pervenuta via posta/mail/pec | addetto ufficio tributi                                                                         | obbligo di ricezione            | <b>basso:</b><br>- mancato invio al protocollo delle denunce pervenute;                                                                              | - incentivazione alle istanze via pec;<br>- obbligo di consegna manuale delle istanze al protocollo dell'ente e non allo sportello | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>^</sup> tributaria |
| verifica completezza della dichiarazione | riscontro presenza elementi minimi e della documentazione                                    | addetto ufficio tributi                                                                         | previsioni di legge/regolamento | <b>basso:</b><br>1) possibile avvio istruttoria senza elementi/documenti necessari;<br>2) alterazione dichiarazione o della documentazione a corredo | controllo anche a campione della completezza delle dichiarazioni e verifica della documentazione                                   | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>^</sup> tributaria |
| istruttoria dichiarazione                | verifica della denuncia e di possibili eventuali provvedimenti di accertamento               | addetto ufficio tributi                                                                         | previsioni di legge/regolamento | <b>basso:</b><br>eccessiva regolamentazione, complessità e scarsa chiarezza normativa;                                                               | formazione personale;                                                                                                              | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>^</sup> tributaria |
| Registrazione dichiarazione              | Registrazione della dichiarazione nel programma gestionale della Sezione                     | Addetto ufficio tributi                                                                         | previsioni di legge/regolamento | <b>medio:</b><br>1) registrazione difforme dalla dichiarazione e/o a seguito dell'alterazione della dichiarazione                                    | controllo anche a campione della registrazione nel programma di gestione dell'entrata;                                             | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>^</sup> tributaria |

## MAPPATURA PROCESSI AREA ECONOMICO-FINANZIARIA (TRIBUTI ED ENTRATE EXTRA-TRIButarIE)

| PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO                            |                                                                                                                                            | RATEIZZAZIONE PAGAMENTO IMPORTI ENTRATE COMUNALI               |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                  |            |                                                |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|
| Responsabile Procedimento e dei processi               |                                                                                                                                            | REsponsabile dei Tributi ed Entrate extra-tributarie           |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                  |            |                                                |
| Input                                                  |                                                                                                                                            | Istanza del contribuente                                       |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                  |            |                                                |
| Output atteso                                          |                                                                                                                                            | Provvedimento di accoglimento/diniego e pagamento somme dovute |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                  |            |                                                |
| processo                                               | descrizione                                                                                                                                | addetto                                                        | vincoli                         | valutazione rischio                                                                                                                          | misure trattamento rischio                                                                                                                                                                                                       | tempistica | responsabile attuazione                        |
| ricezione istanza rateizzazione                        | ricezione istanza allo sportello o pervenuta via posta/mail/pec                                                                            | addetto ufficio tributi                                        | obbligo di ricezione            | <b>basso:</b><br>1) mancato invio al protocollo delle istanze pervenute;<br>2) mancato rispetto ordine cronologico delle richieste           | - incentivazione alle istanze via pec;<br>- obbligo di consegna manuale delle istanze al protocollo dell'ente e non allo sportello                                                                                               | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>^</sup> tributaria |
| verifica completezza istanza                           | riscontro presenza elementi minimi e documentazione                                                                                        | addetto ufficio tributi                                        |                                 | <b>basso:</b><br>1) possibile avvio istruttoria senza elementi/documenti necessari;<br>2) alterazione documentazione a corredo della domanda | controllo anche a campione della completezza delle istanze e verifica della documentazione                                                                                                                                       | in atto    | responsabile sezione 3 <sup>^</sup> tributaria |
| istruttoria diritto alla rateizzazione                 | verifica della richiesta di rateizzazione in base alle previsioni del regolamento comunale                                                 | addetto ufficio tributi                                        | previsioni di legge/regolamento | <b>basso:</b><br>previsione regolamentare con requisiti minimi                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                  |            |                                                |
| Predisposizione provvedimento di rateizzazione/diniego | Redazione provvedimento                                                                                                                    | Addetto ufficio tributi/responsabile sezione tributaria        | previsioni di legge/regolamento | <b>basso:</b><br>atti soggetti a controllo                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                  |            |                                                |
| Adempimenti legali alla trasparenza                    | Pubblicazione nell'apposita sezione del sito istituzionale del provvedimento di concessione di rateizzazione nei casi previsti dalla legge | Addetto Ufficio Ragioneria                                     |                                 | <b>Basso:</b><br>adempimenti pubblicitari soggetti a controllo                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                  |            |                                                |
| Riscontro sul pagamento da parte del contribuente      | Effettuazione pagamento in favore dell'Ente                                                                                                | Addetto ufficio tributi                                        | Previsione e scadenza pagamento | <b>Medio:</b><br>inserimento manuale dei pagamenti (in alcune ipotesi) con conseguente possibile alterazione dei dati                        | Inserimento automatico dei dati di versamento nella procedura informatica – situazioni periodiche sullo stato di versamento – differenziazione soggetti che curano l'istruttoria da quelli addetti all'inserimento dei pagamenti | In atto    | responsabile sezione 3 <sup>^</sup> tributaria |

## MAPPATURA PROCESSI AREA ECONOMICO-FINANZIARIA (TRIBUTI ED ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE)

| PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO              |                                                                                                                                   | RIESAME AVVISI DI ACCERTAMENTO                                      |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                    |            |                                    |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------|
| Responsabile Procedimento e dei processi |                                                                                                                                   | REsponsabile dei Tributi ed Entrate extra-tributarie                |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                    |            |                                    |
| Input                                    |                                                                                                                                   | Istanza del contribuente                                            |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                    |            |                                    |
| Output atteso                            |                                                                                                                                   | Rigetto dell'istanza o annullamento/parziale avviso di accertamento |                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                    |            |                                    |
| processo                                 | descrizione                                                                                                                       | addetto                                                             | vincoli                         | valutazione rischio                                                                                                                          | misure trattamento rischio                                                                                                         | tempistica | responsabile attuazione            |
| ricezione istanza di riesame             | ricezione istanza di riesame in autotutela dell'avviso di accertamento notificato                                                 | addetto ufficio tributi                                             | obbligo di ricezione            | <b>basso:</b><br>1) mancato invio al protocollo delle istanze pervenute;<br>2) mancato rispetto ordine cronologico delle richieste           | - incentivazione alle istanze via pec;<br>- obbligo di consegna manuale delle istanze al protocollo dell'ente e non allo sportello | in atto    | responsabile sezione 3^ tributaria |
| verifica completezza istanza             | riscontro presenza elementi minimi e documentazione                                                                               | addetto ufficio tributi                                             |                                 | <b>basso:</b><br>1) possibile avvio istruttoria senza elementi/documenti necessari;<br>2) alterazione documentazione a corredo della domanda | controllo anche a campione della completezza delle istanze e verifica della documentazione                                         | in atto    | responsabile sezione 3^ tributaria |
| istruttoria sull'istanza                 | Verifica della fondatezza dei vizi denunciati dal contribuente o ammissibilità delle richieste di riduzione del carico tributario | addetto ufficio tributi/responsabile sezione tributaria             | previsioni di legge/regolamento | <b>basso:</b><br>complessità e scarsa chiarezza normativa;                                                                                   | 1) formazione personale;<br>2) riscontro dell'istanza da parte del resp. provvedimento;<br>3)                                      | in atto    | responsabile sezione 3^ tributaria |
| Esito dell'istanza                       | Annullamento totale/parziale dell'avviso di accertamento o atto di diniego di autotutela                                          | responsabile sezione tributaria                                     | previsioni di legge/regolamento | <b>Medio:</b><br>complessiva e scarsa chiarezza della normativa                                                                              | Formazione del personale e riscontro da parte del responsabile della Sezione Tributaria                                            | in atto    | responsabile sezione 3^ tributaria |

MAPPATURA PROCESSI AREA ECONOMICO-FINANZIARIA (RAGIONERIA E BILANCIO)

| <b>PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO</b>       |                                                                                   | <b>VERIFICA EQUITALIA IMPORTI &gt; E.<br/>10.000,00</b>              |                      |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |            |                                                          |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------|
| Responsabile Procedimento e dei processi |                                                                                   | REsponsabile del Settore 2°                                          |                      |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |            |                                                          |
| Input                                    |                                                                                   | Atto di Liquidazione                                                 |                      |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |            |                                                          |
| Output atteso                            |                                                                                   | Verifica inadempienza presso sito ministeriale<br>“acquisti in rete” |                      |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |            |                                                          |
| processo                                 | descrizione                                                                       | addetto                                                              | vincoli              | valutazione rischio                                                                                                                  | misure trattamento rischio                                                                                                                             | tempistica | responsabile attuazione                                  |
| ricezione determinazione di liquidazione | ricezione determinazione di liquidazione presso ufficio protocollo interno        | addetto ufficio ragioneria                                           | obbligo di ricezione | <b>basso:</b><br>1) mancato registrazione al protocollo interno;<br>2) mancato rispetto ordine cronologico                           | Atti soggetti a controllo successivo                                                                                                                   | in atto    | responsabile sezione 1 ragioneria/responsabile settore 2 |
| verifica atto di liquidazione            | verifica presenza elementi di liquidazione per importi superiore a euro 10.000,00 | addetto ufficio ragioneria                                           | previsioni di legge  | <b>medio:</b><br>1) possibile avvio verifica senza requisiti di legge;<br>2) alterazione documentazione a corredo della liquidazione | controllo anche a campione della liquidazione e verifica della documentazione                                                                          | in atto    | responsabile sezione 1 ragioneria/responsabile settore 2 |
| Verifica inadempimento                   | Verifica inadempimento mediante accesso al sito ministeriale                      | addetto ufficio ragioneria                                           | previsioni di legge  | <b>medio:</b><br>1) omissione verifica inadempimento;<br>2) alterazione inserimento fatture/documentazione                           | - controllo anche a campione del mandato di pagamento e documentazione allegata;<br>- verifica della stampa dell'avvenuto accesso al sito di controllo | in atto    | responsabile sezione 1 ragioneria/responsabile settore 2 |