

PROCESSO	ATTIVITA'	UNITA' ORGANIZZATIVE	NORMATIVA DI RIFERIMENTO	SCANSIONE TERMINI PROCEDIMENTALI	EVENTO RISCHIOSO
1 accertamento ordinario	adozione regolamento per la disciplina del tributo, in particolare per la sua applicazione, per eventuali esenzioni o agevolazioni, per eventuale face di accertamento per adesione.	consiglio comunale	dlgs 446/97	termine di legge	regolamento non conforme alla normativa tributaria
	accertamento e definizione del debito tributario	servizio tributi	oltre le singole normative dei tributi locali, anche l.n. 241/90		errata verifica dei presupposti del tributo. - carenza di controlli sulle dichiarazioni, al fine di avvantaggiare determinati soggetti
	verifiche delle dichiarazioni fiscali dei contribuenti (tari tasi imu)	servizio tributi			controlli superficiali al fine di favorire alcuni soggetti
	verifica mancato o parziale pagamento del tributo dovuto	servizio tributi			controlli superficiali al fine di favorire alcuni soggetti
2 accertamento con adesione (fase eventuale)	attivazione eventuale procedimento di accertamento con adesione, secondo il regolamento comunale	servizio tributi		termine di legge e/o regolamentari	
	acquisizione domande di definizione agevolata dei contribuenti e definizione dell'accertamento con adesione (accoglimento o diniego dell'importo richiesto)	servizio tributi			errata definizione dei presupposti per l'ammissione - errata definizione dell'importo dovuto, comprensivo di sanzioni, al fine di avvantaggiare determinati soggetti
	verifica periodica dello stato dei pagamenti/ decadenza dell'accertamento con adesione	servizio tributi			ritardo o carenza dei controlli che determinano u mancato versamento nelle casse comunali.
	iscrizione a ruolo delle somme residue dovute e delle sanzioni, in caso di mancato rispetto dei termini dell'accertamento con adesione.	servizio tributi	regolamento sui tributi		mancata attivazione c
3 ripresa accertamento ordinario (fase eventuale)	verifica circostanze attenuanti o esimenti per l'applicazione del tributo, come disciplinati dal regolamento comunale, nel rispetto dei principi stabiliti dalla normativa statale	servizio tributi		termine di legge e/o regolamentari	errata sussistenza di esimenti o cause agevolative per il contribuente.
	predisposizione ed invio degli avvisi di accertamento	servizio tributi	termini decadenziali di legge.		carezza di tutti i contenuti obbligatori dell'avviso di accertamento - superamento del termine quinquennale di decadenza dell'azione di accertamento.
	verifica dei pagamenti effettuati dai contribuenti	servizio tributi/ contabilità			
4 riscossione coattiva (fase eventuale)	predisposizione del ruolo coattivo o delle ingiunzioni fiscali	servizio tributi o concessionario esterno secondo lo strumento di riscossione attivato.	dpr 602/73 - rd 639/1910 - regolamento comunale	termine di legge e/o regolamentari	mancato rispetto del termine di decadenza di tre anni dalla definitività dell'avviso di accertamento per avviare la riscossione coattiva.
	approvazione delle tariffe e delle aliquote	organo di governo competente - consiglio	L. 147 27/12/2013	entro i termini per l'approvazione del bilancio	potenziale discrezionalità e mancanza di obiettività nell'applicazione di norma di legge, regolamenti tariffe

5 - accertamenti con adesione dei tributi locali	ricevimento dichiarazioni verifica congruita' dati catastali e demografici	UFFICIO TRIBUTI	regolamento comunale/ L. 147 27/12/2013	TERMINI DI LEGGE	potenziali banali errori materiali di acquisizione e comparazione dei dati
	inserimento dati nel data base validazione ruolo file postel invio avvisi pagamento	UFFICIO TRIBUTI	regolamento comunale/ L. 147 27/12/2013	in base ai regolamenti	potenziali banali errori materiali di formattzione
	ispettiva e di controllo presupposti impositivi verifica acquisizione pagamenti sollecito bonario irrogazioni sanzioni ruolo coattivo	ufficio Tributi/ Resp Settore Economico Finanziario	regolamento comunale/ dlgs 471-472-473 2006 art 11 206/2006 commi 161 → 170	entro i termini di prescrizione	potenziale discrezionalita' e e mancanza di obiettivita' di valutazione nell'applicazione di norme e parametri
	accertamento con adesione: istituto deflattivo del contenzioso tributario	Resp. Settore Economico Finanziario	regolamento comunale artt. 5-6-12 dlgs 218/1997 art 11 206/2006 commi 161 → 170	d'ufficio o a istanza di parte entro i termini della prescrizione	discrezionalita' e e mancanza di obiettivita' nell'applicazione di norma di legge, regolamenti tariffe
6 ordinanze ingiunzione dei dirigenti	fase della iniziativa - denuncia di violazione normativa; avvio d'ufficio a seguito di accertata violazione di norma regolamentare o ordinanza del sindaco o ex lege 689/81; avvio d'ufficio per recupero somme a seguito di controlli su pagamenti di carattere tributario	Servizio tributi	normativa di settore	tempestivo	mancanza di trasparenza/ favoritismo nel non attivare l'iter procedurale
	fase istruttoria: individuazione del funzionario istruttore da parte del dirigente	responsabile area/settore/servizio	artt. 107 comma 2 e 109 tuel	termini di legge	adozione di ordinanza/ingiunzione per favorire o pregiudicare qualcuno. determinazione della sanzione per favorire o pregiudicare qualcuno.
	fase istruttoria: verifica sussistenza presupposti normativi da parte dell'ufficio	responsabile area/settore/servizio	artt. 107 comma 2 e 109 tuel		discrezionalita' iter istruttorio
	fase istruttoria: verifica presupposti di fatto (verifica tempi di pagamento per le obbligazioni tributarie e/o locatizie)	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari statuizione giurisdizionali e/o amministrative	termini di legge o regolamentari	discrezionalita' iter istruttorio
	fase istruttoria: richiesta integrazione/chiarimenti ai destinatari del provvedimento	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari statuizione giurisdizionali e/o amministrative	tempestivo	discrezionalita' iter istruttorio
	fase istruttoria: accertamento di sussistenza di eventuali sanzioni	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari	tempestivo	favoritismo
	fase istruttoria: iscrizione a ruolo coattivo o affidamento a società e/o ente esterno per la riscossione in caso di mancato pagamento della quantum debeatur e della sanzione	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari	termini di legge o regolamentari	favoritismo in caso di mancata esecuzione/ o nell'iscrivere importi diversi, al fine di avvantaggiare alcuni soggetti
	parere regolarità contabile/copertura finanziaria: attestazione copertura finanziaria	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari	tempestivo	
fase decisoria: ordinanza ingiunzione per il quantum debeatur	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari	tempestivo	favoritismo: mancata notifica delle ordinanze di ingiunzione; omissione di adempimenti necessari all'accertamento; mancato recupero di crediti obbligatori; mancata riscossione di imposte, canoni e crediti; accertamento in bilancio di crediti scarsamente o non più esigibili; mancata riscossione di tributi regolarmente deliberati.	

	fase decisoria: ordinanza ingiunzione per la riscossione della eventuale sanzione	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari	termini di legge e regolamentari	favoritismo: mancata notifica ordinanza. mancato introito proventi
	fase controllo successivo - verifica requisiti/rispondenza fase istruttoria e decisoria	responsabile di settore	disposizioni normative/regolamentari		favoritismo: illegittima archiviazione ordinanza
	fase della prevenzione della corruzione e illegalità: gestione conflitto di interessi - verifica conflitto interessi	rpct	disposizioni normative/regolamentari	tempestivo	
	fase integrativa dell'efficacia: pubblicità: pubblicazione albo pretorio on line - verifica	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari	tempestivo	mancanza di trasparenza
	fase controllo pubblicazione verifica pubblicazione	responsabile area/settore/servizio	disposizioni normative/regolamentari	tempestivo	
7 gestione delle sanzioni per violazione CDS	accertamento del fatto storico ritenuto contrario a disposizioni normative e ss.mm.ii.	polizia locale	nuovo codice della strada"	tempestivamente	possibilità che la fattispecie contraria a normativa non venga accertata per condizionamenti esterni
	art. 13 legge 689/1981				
	registrazione	polizia locale	nuovo codice della strada"	tempestivamente	pressioni esterne dipendenti da dinamiche sociali che influiscono sull'operatore
	identificazione proprietari veicoli (qualora assenti)	polizia locale	nuovo codice della strada/ art. 14 L. N. 689 DEL 1981	tempestivamente	discrezionalità nell'intervenire
	compilazione verbali	polizia locale	nuovo codice della strada"	tempestivamente	scarso o mancato accertamento/ annullamento verbale
	controllo	polizia locale		tempestivamente	non rispetto delle scadenze temporali
	verifica avvenuto pagamento e/o ricorso	polizia locale e ufficio contabilità		entro max 60 giorni da notifica	discrezionalità nell'intervenire scarso o mancato accertamento non rispetto delle scadenze temporali
	iscrizione a ruolo somme non pagate	polizia locale e ufficio contabilità		decorsi 60 giorni da notifica	non attivazione della riscossione per favorire gli interessi dei terzi
8 vigilanza sulla circolazione e la sosta - sinistri stradali	controllo territorio comunale	polizia locale	tulps; l. 121/81; l. 125/2008; dm 2008; d.lgs 177/2016; d.m. 15 agosto 2017	con cadenza giornaliera	mancato o incompleto controllo
	verifica rispetto cds, ordinanze e regolamenti comunali	polizia locale	tulps; l. 121/81; l. 125/2008; dm 2008; d.lgs 177/2016; d.m. 15 agosto 2017	con cadenza giornaliera	mancata conoscenza dei regolamenti comunali e delle ordinanze
	verifica presenza autorizzazioni alla circolazione in deroga es. persone invalide	polizia locale	tulps; l. 121/81; l. 125/2008; dm 2008; d.lgs 177/2016; d.m. 15 agosto 2017	tempestivamente	gestione arbitraria delle autorizzazioni in deroga
	accertamenti residenza	servizio anagrafe polizia locale	tulps; l. 121/81; l. 125/2008; dm 2008; d.lgs 177/2016; d.m. 15 agosto 2017	entro 30 giorni dall'avvio del procedimento	carenza di controlli; fattori esterni di condizionamento
	accertamento violazione e contestazione immediata	polizia locale	tulps; l. 121/81; l. 125/2008; dm 2008; d.lgs 177/2016; d.m. 15 agosto 2017	tempestivamente	pressioni esterne dipendenti da dinamiche sociali che influiscono sull'operatore

	rilevazione incidenti stradali e redazione di processo verbale	polizia locale	tulps; l. 121/81; l. 125/2008; dm 2008; d.lgs 177/2016; d.m. 15 agosto 2017	tempestivamente	mancato o incompleto controllo, al fine di avvantaggiare determinati soggetti
9 ordinanze di regolamentazione della circolazione stradale	individuazione preliminare dell'area interessata	giunta comunale	art. 7 del d.lgs. 285 del 1992 (nuovo codice della strada)		scelte compiute non sulla base di esigenze di sicurezza stradale ma per avvantaggiare o danneggiare soggetti privati
	fase dell'iniziativa (ad istanza di parte)	ufficio protocollo	legge 7 agosto 1990, n. 241		omessa o ritardata acquisizione al protocollo; alterazione della domanda; omessa o ritardata trasmissione all'ufficio competente
	fase dell'iniziativa (d'ufficio)	area vigilanza	legge 7 agosto 1990, n. 241		
	fase istruttoria: valutazione dell'impatto sulla circolazione stradale complessiva, tenuto conto di eventuali controinteressati	istruttore di polizia municipale	art. 7 del d.lgs. 285 del 1992 (codice della strada)	termini di conclusione del procedimento ai sensi dell'art. 2 della legge 7 agosto 1990, n. 241	alterazione della valutazione degli interessi e favoritismi
	adozione dell'ordinanza	responsabile area vigilanza	art. 7 del d.lgs. 285 del 1992 (codice della strada)	termini di conclusione del procedimento ai sensi dell'art. 2 della legge 7 agosto 1990, n. 241	omessa o ritardata adozione del provvedimento. difformità dalle risultanze dell'istruttoria
	pubblicazione dell'ordinanza all'albo pretorio	unità preposta alla pubblicazione dei provvedimenti	d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267	immediatamente dopo l'adozione	
	pubblicità dell'ordinanza con apposizione di relativa segnaletica	istruttore di polizia municipale con eventuale ausilio di personale con qualifica di operaio	nuovo codice della strada e regolamento di esecuzione del codice della strada	48 ore prima dell'inizio di validità del provvedimento	
	verifica rispetto dell'ordinanza	area vigilanza	d.lgs. 285 del 1992 (nuovo codice della strada)		favoritismi
	rilascio permessi in deroga	area vigilanza	art. 7, co. 4 del d.lgs. 285 del 1992 (codice della strada)		favoritismi
	sopralluogo a seguito di esposto e/o segnalazione e/o d'ufficio nell'esercizio del potere di vigilanza	responsabile utc e polizia municipale	titolo iv del d.p.r. n. 380/2010, legge regione in materia di attività edilizia, regolamento edilizio comunale	tempestivamente	omissione sopralluogo
	redazione verbale sopralluogo	responsabile utc e polizia municipale	d.p.r. n. 380/2010, legge regione in materia di attività edilizia, regolamento edilizio comunale		mancata/incompleta o compiacente redazione del verbale, al fine di avvantaggiare determinati soggetti
	notifica comunicazione avvio del procedimento con assegnazione termine per presentazione osservazioni e contestuale ordine di sospensione dei lavori (se i lavori abusivi sono in corso, non ultimati o interrotti) demolizione e/o ripristino stato dei luoghi.	responsabile utc e polizia municipale	d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		disomogeneità della istruttoria; errata e intenzionale interpretazione del dato

10 accertamenti e controlli sugli abusi edilizi e ambiente	valutazione delle osservazioni presentate e della richiesta di permesso in sanatoria	utc	d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990	termini di legge	normativo
	a) presentazione permesso in sanatoria: rilascio del permesso in sanatoria entro 60 gg dalla presentazione dell'istanza. verifica del pagamento, a titolo di oblazione, del contributo di costruzione in misura doppia, ovvero, in caso di gratuità a norma di legge, in misura pari a quella prevista dall'articolo 16 del dpr 380/2001. se intervento realizzato in parziale difformità, l'oblazione è calcolata con riferimento alla parte di opera difforme dal permesso. formazione silenzio - rigetto.	utc	d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		adozione di un provvedimento in violazione della normativa di riferimento; disomogeneità della istruttoria; errata e intenzionale interpretazione del dato normativo
	b) mancata presentazione osservazioni: adozione provvedimento finale di demolizione e/o ripristino stato dei luoghi e applicazione relative sanzioni in ragione dell'abuso commesso	utc	titolo iv del d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		
	invio relazione alla procura della repubblica presso il tribunale competente per territorio	utc	titolo iv del d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		mancato invio
	mese successivo: redazione e pubblicazione mensile, mediante affissione nell'albo comunale, dei dati relativi agli immobili e alle opere realizzati abusivamente, oggetto dei rapporti degli ufficiali ed agenti di polizia giudiziaria e delle relative ordinanze di sospensione; trasmissione dei dati anzidetti all'autorità giudiziaria competente, al presidente della giunta regionale e, tramite l'ufficio territoriale del governo, al ministro delle infrastrutture e dei trasporti.	segretario comunale e utc	titolo iv del d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		mancata trasparenza, al fine di avvantaggiare determinati soggetti
	verifica ottemperanza ordinanza demolizione e/o ripristino stato dei luoghi	utc	titolo iv del d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		mancata demolizione/ ripristino stato dei luoghi
	redazione verbale sopralluogo	utc	titolo iv del d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		mancata/incompleta o compiacente redazione del verbale, al fine di avvantaggiare determinati soggetti
	eventuale notifica provvedimento accertamento inottemperanza ingiunzione demolizione e/o ripristino stato dei luoghi, con contestuale irrogazione sanzione amministrativa pecuniaria.	utc	titolo iv del d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		

	ordinanza demolizione; approvazione da parte della giunta comunale di valutazione tecnico-economica e determina affidamento lavori.	utc e giunta comunale	titolo iv del d.p.r. n. 380/2010, legge regione di riferimento, regolamento edilizio comunale e legge n. 241/1990		mancata esecuzione
11 ordinanza dirigenziale di demolizione e rimozione	fase della iniziativa: segnalazione dietro denuncia di parte; attività di controllo da parte dell'ente	ufficio protocollo/ comando di polizia municipale	dpr 380/2001; regolamento edilizio, prescrizioni strumento urbanistico	ex lege	mancata trasmissione della segnalazione all'ufficio competente; mancata attività di controllo
	fase istruttoria: verifica abuso con sopralluogo	responsabile del servizio competente, comando di polizia municipale	dpr 380/2001; regolamento edilizio, prescrizioni strumento urbanistico	ex lege 241/90	mancato controllo, discrezionalità e accertamento mendace
	a seguito della verifica dell'abuso eventuale ordine di sospensione dei lavori e/o sequestro cautelativo	comando di polizia municipale	dpr 380/2001		favoritismo
	trasmissione verbale sopralluogo all'autorità giudiziaria	comando di polizia municipale		ex lege	verbale non veritiero
	(eventuale)ricezione convalida sequestro da parte dell'autorità giudiziaria				
	fase decisoria: emissione dell'ordinanza di demolizione o di rimessa in pristino	responsabile area/settore/servizio	dpr.380/2001	entro 45 gg dall' eventuale ordine di sospensione dei lavori dpr 380/2001	omesso o ritardata adozione del provvedimento;favoritismo -discrezionalità ed alterazione nella valutazione degli interessi
	fase integrativa dell'efficacia: pubblicità: pubblicazione albo pretorio on line - verifica, notifica dell'ordinanza	responsabile della trasmissione per la pubblicazione	d.lgs. 33/2013	ptpct	mancanza di trasparenza
	fase controllo successivo : verifica ed in caso di inottemperanza , acquisizione del bene e area di sedime al patrimonio del comune, irrogazione sanzione amministrativa pecuniaria	comando di polizia municipale	dpr 380/2001	ex lege (dopo i 90 giorni dall'ordinanza)	omessa attività di verifica
	fase controllo pubblicazione: verifica pubblicazione	rpct	l. 190/2012 - ptpct	ptpct	mancato controllo
fase comunicazione istuzionale: redazione e pubblicazione mensile mediante affissione all'albo comunale dei dati relativi agli immobili ed alle opere realizzate abusivamente, e trasmissione alle autorità di competenza	segretario comunale,	dpr 380/2001;	ex lege (comunicazione mensile)	mancanza di trasparenza e/o comunicazione	
12 controlli sulle attività produttive	verifica rispetto prescrizioni antincendio	responsabile servizio competente - servizio commercio suap e attività produttive	art. 14 d. l. 09/02/2012 n. 5,	immediato	corresponsione di tangenti per ottenere omissioni di controllo. richiesta e/o accettazione impropria di regali, compensi o altre utilità per l'espletamento delle proprie funzioni. favoreggiamento di individui, associazioni, organizzazioni o gruppi di interesse ai quali il dipendente è direttamente o indirettamente collegato.
	verifica dei requisiti professionali		convertito in legge 04/04/2012 n. 35		
	verifica della conformità urbanistica ed edilizia				
	verifica della conformità igienico-sanitaria				
	verifica degli adempimenti in materia ambientale				

13 attività ispettiva, di controllo e sanzionatoria in generale - controllo delle segnalazioni soggette a silenzio assenso: SCIA, DIA, CIL, agibilità	esposto e/o segnalazione da parte di privati e/o d'ufficio nell'esercizio del potere di vigilanza	responsabile Settore competente per materia	normativa di riferimento	tempestivamente	omissione avvio procedimento
	accertamento infrazione/ violazione normativa; redazione verbale sopralluogo			termini di legge	mancata/incompleta o compiacente redazione del verbale, al fine di avvantaggiare determinati soggetti
	notifica comunicazione avvio del procedimento con assegnazione termine per presentazione osservazioni			disomogeneità della istruttoria; errata e intenzionale interpretazione del dato normativo	
	valutazione delle osservazioni presentate			adozione di un provvedimento in violazione della normativa di riferimento; disomogeneità della istruttoria; errata e intenzionale interpretazione del dato normativo	
	mancata presentazione osservazioni: adozione provvedimento finale di archiviazione				
	mancata presentazione osservazioni: adozione provvedimento finale sanzionatorio				
	invio documentazione alla procura della repubblica presso il tribunale competente per territorio, laddove sussistano i presupposti di reato			mancato invio	
	esecuzione provvedimento			mancata esecuzione	