

## Scheda 16

### Accertamenti con adesione dei tributi locali

#### 1. Valutazione della probabilità

| Criteri  | Punteggi    |
|--|-------------|
| <b>Criterio 1: discrezionalità</b>   |             |
| Il processo è discrezionale?   |             |
| No, è del tutto vincolato = 1  |             |
| E' parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari) = 2   |             |
| E' parzialmente vincolato solo dalla legge = 3   |             |
| E' parzialmente vincolato solo da atti amministrativi (regolamenti, direttive, circolari) = 4  |             |
| E' altamente discrezionale = 5   |             |
| <b>punteggio assegnato</b>   | <b>5</b>    |
| <b>Criterio 2: rilevanza esterna</b>   |             |
| Il processo produce effetti diretti all'esterno dell'amministrazione di riferimento?   |             |
| No, ha come destinatario finale un ufficio interno = 2   |             |
| Si, il risultato del processo è rivolto direttamente ad utenti esterni = 5   |             |
| <b>punteggio assegnato</b>   | <b>5</b>    |
| <b>Criterio 3: complessità del processo</b>  |             |
| Si tratta di un processo complesso che comporta il coinvolgimento di più amministrazioni (esclusi i controlli) in fasi successive per il conseguimento del risultato?  |             |
| No, il processo coinvolge una sola PA = 1  |             |
| Si, il processo coinvolge più di tre amministrazioni = 3   |             |
| Si, il processo coinvolge più di cinque amministrazioni = 5  |             |
| <b>punteggio assegnato</b>   | <b>1</b>    |
| <b>Criterio 4: valore economico</b>  |             |
| Qual è l'impatto economico del processo?   |             |
| Ha rilevanza esclusivamente interna = 1  |             |
| Comporta l'attribuzione di vantaggi a soggetti esterni, ma di non particolare rilievo economico = 3  |             |
| Comporta l'affidamento di considerevoli vantaggi a soggetti esterni (es. mancata sanzione) = 5   |             |
| <b>punteggio assegnato</b>   | <b>5</b>    |
| <b>Criterio 5: frazionabilità del processo</b>   |             |
| Il risultato finale del processo può essere raggiunto anche effettuando una pluralità di operazioni di entità economica ridotta che, considerate complessivamente, alla fine assicurano lo stesso risultato? |             |
| No = 1   |             |
| Si = 5   |             |
| <b>punteggio assegnato</b>   | <b>5</b>    |
| <b>Criterio 6: controlli</b>   |             |
| Anche sulla base dell'esperienza pregressa, il tipo di controllo applicato sul processo è adeguato a neutralizzare il rischio?   |             |
| Si, costituisce un efficace strumento di neutralizzazione = 1  |             |
| Si, è molto efficace = 2   |             |
| Si, per una percentuale approssimativa del 50% = 3   |             |
| Si, ma in minima parte = 4   |             |
| No, il rischio rimane indifferente = 5   |             |
| <b>punteggio assegnato</b>   | <b>2</b>    |
| <b>Valore stimato della probabilità</b>  | <b>3,83</b> |
| 0 = nessuna probabilità; 1 = improbabile; 2 = poco probabile; 3 = probabile; 4 = molto probabile; 5 = altamente probabile.   |             |

## Accertamenti con adesione dei tributi locali

### 2. Valutazione dell'impatto

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Critero 1: impatto organizzativo</b>   |             |
| Rispetto al totale del personale impiegato nel singolo servizio (unità organizzativa semplice) competente a svolgere il processo (o la fase del processo di competenza della PA) nell'ambito della singola PA, quale percentuale di personale è impiegata nel processo? (Se il processo coinvolge l'attività di più servizi nell'ambito della stessa PA occorre riferire la percentuale al personale impiegato nei servizi coinvolti) |             |
| fino a circa il 20% = 1   |             |
| fino a circa il 40% = 2   |             |
| fino a circa il 60% = 3   |             |
| fino a circa lo 80% = 4   |             |
| fino a circa il 100% = 5  |             |
| <b>punteggio assegnato</b>  | <b>1</b>    |
| <b>Critero 2: impatto economico</b>   |             |
| Nel corso degli ultimi cinque anni sono state pronunciate sentenze della Corte dei Conti a carico di dipendenti (dirigenti o dipendenti) della PA o sono state pronunciate sentenze di risarcimento del danno nei confronti della PA per la medesima tipologia di evento o di tipologie analoghe?   |             |
| No = 1  |             |
| Si = 5  |             |
| <b>punteggio assegnato</b>  | <b>1</b>    |
| <b>Critero 3: impatto reputazionale</b>   |             |
| Nel corso degli ultimi anni sono stati pubblicati su giornali o riviste articoli aventi ad oggetto il medesimo evento o eventi analoghi?  |             |
| No = 0  |             |
| Non ne abbiamo memoria = 1  |             |
| Si, sulla stampa locale = 2   |             |
| Si, sulla stampa nazionale = 3  |             |
| Si, sulla stampa locale e nazionale = 4   |             |
| Si sulla stampa, locale, nazionale ed internazionale = 5  |             |
| <b>punteggio assegnato</b>  | <b>0</b>    |
| <b>Critero 4: impatto sull'immagine</b>   |             |
| A quale livello può collocarsi il rischio dell'evento (livello apicale, intermedio, basso), ovvero la posizione/il ruolo che l'eventuale soggetto riveste nell'organizzazione è elevata, media o bassa?   |             |
| a livello di addetto = 1  |             |
| a livello di collaboratore o funzionario = 2  |             |
| a livello di dirigente di ufficio non generale, ovvero posizione apicale o posizione organizzativa = 3  |             |
| a livello di dirigente d'ufficio generale = 4   |             |
| a livello di capo dipartimento/segretario generale = 5  |             |
| <b>punteggio assegnato</b>  | <b>3</b>    |
| <b>Valore stimato dell'impatto</b>  | <b>1,25</b> |
| 0 = nessun impatto; 1 = marginale; 2 = minore; 3 = soglia; 4 = serio; 5 = superiore   |             |

### 3. Valutazione complessiva del rischio

|   |             |
|---|-------------|
| Valutazione complessiva del rischio = probabilità x impatto | <b>4,79</b> |
|---|-------------|