

ALLEGATO B - REGISTRO DEI RISCHI PRINCIPALI E VALUTAZIONE DEI RISCHI

N. Gen. proc	N. processi per Area	Area di rischio (PNA 2019, All.1 Tab.3)	Processo	Registro dei rischi principali	Indicatori di stima del livello di rischio				Valutazione complessiva	Motivazione
					Rilevanza degli interessi esterni	Grado di discrezionalità	Manifestazioni e di eventi sentinella	Complessità del processo		
					D	E	F	G		
1	1	Acquisizione e gestione del personale	Incentivi economici al personale (produttività e retribuzioni di risultato)	<p>Mancata assegnazione degli obiettivi di performance.</p> <p>Eccesso di discrezionalità nella misurazione dei risultati.</p> <p>Carente differenziazione dei premi.</p>	M	R	B	B	M	Il processo è normato dal CCDI per quanto riguarda la produttività e dal Regolamento sulla valutazione della Performance per la retribuzione di risultato dei titolari di posizione organizzativa. Quest'ultima viene erogata sulla base delle valutazioni espresse dal Nucleo di valutazione. Nonostante la disciplina contrattuale e regolamentare, il processo presenta un discreto grado di discrezionalità, che ha reso opportuno attribuire una valutazione complessiva di rischio medio.
2	2	Acquisizione e gestione del personale	Progressioni economiche	Accordo illegittimo per le progressioni economiche o di carriera allo scopo di agevolare dipendenti/candidati particolari che non presentano i requisiti previsti dal CCNL e/o dal CCDI.	R	B	I	I	B	Il processo presenta un livello complessivo basso di rischio, in quanto è disciplinato dal CCNL del 21.05.2018 e compiutamente nell'allegato al CCDI 2019/2021 con criteri di carattere esclusivamente oggettivo, senza margini di discrezionalità. Si è invece ravvisato che la discrezionalità potrebbe essere

										esercitata nella fase di valutazione positiva della performance degli anni pregressi, al fine di agevolare un determinato candidato e consentire la progressione economica.
3	3	Acquisizione e gestione del personale	Concorso per esami o per titoli ed esami per l'assunzione di personale	<p>Previsioni di requisiti di accesso "personalizzati".</p> <p>Mancato possesso dei requisiti da parte dei candidati.</p> <p>Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione (regole quali, a titolo esemplificativo, la cogenza della regola dell'anonimato nel caso di prova scritta e la mancata predeterminazione dei criteri di valutazione delle prove allo scopo di reclutare candidati particolari).</p> <p>Mancato rispetto principio di separazione tra indirizzo politico-amministrativo e gestione, con indebita ingerenza dell'organo di indirizzo politico nell'attività gestionale.</p> <p>Mancata verifica delle dichiarazioni sostitutive rese dal vincitore del concorso.</p>	A	A	B	M	A	Il processo presenta un livello complessivo alto di rischio, in quanto pur essendo disciplinato dalla legge e dal regolamento comunale, non elimina completamente la discrezionalità dei commissari soprattutto nella fase di valutazione delle prove.

4	4	Acquisizione e gestione del personale	Nomina della commissione di concorso per l'assunzione di personale	Irregolarità nella costituzione della commissione di concorso (mancato rispetto dei requisiti previsti dalla legge o presenza di componenti in conflitto di interesse o cause di incompatibilità, inosservanza art. 35-bis D.lgs n.165/2001) al fine di favorire candidati particolari.	A	A	M	R	A	Il processo presenta un livello complessivo alto di rischio in quanto la nomina degli stessi è fortemente discrezionale. I commissari potrebbero rendere dichiarazioni non veritiere, difficilmente verificabili, in merito ad eventuali situazioni di incompatibilità o conflitti di interesse con i candidati.
5	5	Acquisizione e gestione del personale	Utilizzazione di graduatorie di altri Comuni per l'assunzione di personale.	Assunzioni ad personam mediante richiesta di specifica graduatoria di altro Comune. Comuni. Mancanza di criteri stabiliti "a monte" dell'avvio del procedimento.	A	R	I	M	R	Il processo consente margini di discrezionalità molto significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, rilevante, soprattutto nelle assunzioni a tempo indeterminato. Pertanto, il rischio è stato ritenuto rilevante.
6	6	Acquisizione e gestione del personale	Assunzione di personale mediante mobilità volontaria	Formulazione dei requisiti finalizzata a favorire alcuni soggetti. Limitata pubblicizzazione dell'avviso tale da condizionare la partecipazione alla procedura. Mancato possesso dei requisiti di partecipazione. Disomogeneità di valutazioni durante la selezione.	R	R	I	B	R	Il processo consente margini di discrezionalità significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, rilevante, trattandosi di spostamenti nella sede lavorativa. Pertanto, il rischio è stato ritenuto rilevante.
7	7	Acquisizione e gestione del personale	Incarichi a contratto (art.110 D.lgs n.267/2000)	Ricorso alle assunzioni con contratto a tempo determinato in assenza dei presupposti di legge o regolamentari. Tempi di pubblicazione	A	A	R	B	A	Il processo presenta un livello complessivo alto di rischio, in quanto pur essendo disciplinato dalla legge negli aspetti essenziali e dettagliato nel Regolamento uffici e servizi, è comunque

				<p>dell'avviso tali da condizionare la partecipazione alla procedura.</p> <p>Eccessiva discrezionalità nella valutazione dei candidati.</p> <p>Non sussistenza delle condizioni per l'attivazione dei contratti ex art. 110, comma 2.</p>						<p>caratterizzato da una alta discrezionalità, soprattutto in capo al Sindaco.</p>
8	8	Acquisizione e gestione del personale	Assunzione a tempo determinato anche mediante agenzie di somministrazione per il lavoro	<p>Ricorso alle assunzioni a tempo determinato in assenza dei presupposti di legge o regolamentari (esigenze non temporanee o non eccezionali, oltre i limiti di legge).</p> <p>Permanenza eccessivamente prolungata di un soggetto presso il Comune con contratti di lavoro flessibile.</p> <p>Elusione dei vincoli di spesa relativi alle assunzioni a tempo determinato</p>	A	A	B	I	R	<p>Il processo consente margini di discrezionalità significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, rilevante, trattandosi di assunzioni, che talvolta possono essere prorogate in dispregio dei vincoli dettati dal legislatore per l'utilizzazione del tempo determinato. Pertanto, il rischio è stato ritenuto rilevante.</p>
9	9	Acquisizione e gestione del personale	Gestione giuridica del personale: permessi, ferie, malattia, lavoro straordinario, L. 104/1992, ecc.	<p>Violazione di norme, anche interne, a favore e per l'utilità di dipendenti.</p> <p>Lavoro straordinario pagato senza alcuna preventiva autorizzazione allo</p>	B	B	I	B	B	<p>Il processo consente margini di discrezionalità non particolarmente significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto basso.</p>

				svolgimento.						
10	10	Acquisizione e gestione del personale	Verifica dell'orario di lavoro	Mancato rispetto dell'orario di lavoro dei dipendenti - allontanamento senza autorizzazione.	M	M	M	I	M	Sebbene nel Comune non si siano manifestati eventi sentinella, si ritiene opportuno monitorare il processo, considerate le note vicende di cronaca che hanno visto coinvolti dipendenti di altri Comuni.
11	11	Acquisizione e gestione del personale	Procedimenti disciplinari	Omesso o ritardato avvio di procedimento disciplinare.	I	A	I	I	B	Il rischio è stato classificato basso perché non sono stati avviati procedimenti disciplinari negli ultimi anni, comportanti la comunicazione di avvio/contestazione dell'illecito.
12	12	Acquisizione e gestione del personale	Corresponsione di emolumenti del salario accessorio	Attribuzione di compensi per errate esigenze organizzative e/o a soggetti che non svolgono effettivamente le attività e/o in misura non congrua.	M	B	I	I	B	Il salario accessorio viene erogato in presenza dei presupposti dettagliatamente stabiliti nel CCNL del 21.05.2018 e nel CCDI. Il processo presenta un basso grado di discrezionalità soprattutto per quanto riguarda le indennità varie.
13	13	Acquisizione e gestione del personale	Autorizzazioni delle attività extra lavoro	Svolgimento di incarichi extraistituzionali in violazione dei principi di esclusività dell'impiego pubblico, dei divieti per incompatibilità assoluta e relativa al conflitto di interessi e dei criteri stabiliti dalla regolamentazione comunale. Svolgimento di incarichi extraistituzionali senza previa autorizzazione/comunicazione e o richiesta/comunicazione difforme.	M	M	I	B	M	Il processo consente margini di discrezionalità non particolarmente significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto moderato.

14	14	Acquisizione e gestione del personale	Stipendi	<p>Distrazione di somme.</p> <p>Peculato.</p> <p>Reato di abuso d'ufficio: art. 323 c.p.: procurare a sé o ad altri un ingiusto vantaggio patrimoniale ovvero arrecare ad altri un danno ingiusto</p>	R	R	B	B	M	<p>Il processo è stato valutato complessivamente moderato in quanto si parte da verifiche iniziali col Bilancio di previsione fino ad arrivare alla verifica finale in sede di rendiconto.</p> <p>Pur non avendo avuto eventi sentinella, il rischio è stato valutato complessivamente moderato in quanto in comuni limitrofi si sono verificati episodi di distrazione di somme in sede di elaborazione degli stipendi.</p>
15	1	Incarichi e nomine	<p>Conferimento incarichi di collaborazione e lavoro autonomo, consulenze</p>	<p>Omessa programmazione consiliare degli incarichi da affidare.</p> <p>Attribuzione di incarichi che prefigurano affidamenti di attività continuative e ordinarie rientranti nelle normali competenze del Comune.</p> <p>Conferimento di incarichi diretti al di fuori dei presupposti di legge e delle casistiche previste dal regolamento uffici e servizi, assenza rotazione.</p> <p>Formulazione di requisiti in funzione di quelli posseduti da alcuni soggetti.</p> <p>Affidamento senza alcuna pubblica selezione ma in via diretta.</p> <p>Incarichi di studio o consulenza: mancato rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art.6, comma 7 del D.L.</p>	R	R	B	B	R	<p>Il processo consente alti margini di discrezionalità e particolarmente significativi sono i vantaggi che produce in favore dei terzi. Sebbene nel Comune non si siano manifestati eventi sentinella, tali tipologie di incarichi sono spesso stati attribuiti al di fuori di qualsiasi regola, come dimostrato dalla particolare attenzione riservata oramai da anni dal legislatore che dal 2008, è intervenuto per stabilire i presupposti di legittimità per il loro conferimento e per stabilire norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa, e come dimostrato anche da varie pronunce della Corte dei Conti. Pertanto, il rischio è stato valutato rilevante.</p>

				78/2010. Scarsa trasparenza e inadeguata pubblicità. Assenza di pubblicazione ex art. 15 D.lgs n.33/2013						
16	1	Affari legali e contenzioso	Controversie e contenziosi, citazioni, costituzioni in giudizio, e conseguente nomina dei difensori	Gestione del contenzioso in modo contrario agli interessi del Comune (anche per omissione o ritardo nel compimento degli atti processuali necessari in relazione ai termini per essi fissati dai codici di rito). Transazioni effettuate in modo non vantaggioso per il Comune. Mancata applicazione del criterio di rotazione degli incarichi e omissione di procedure competitive nell'attribuzione degli incarichi legali e identificazione del legale sulla base del criterio della fiducia.	M	B	I	B	M	Il valore economico dipende dalla causa. Terzi possono citare il Comune davanti al Tribunale o ricorrere al Tar avverso suoi provvedimenti. La decisione di costituzione in giudizio o di non costituzione è dal Responsabile interessato e deve risultare per iscritto. Vengono inoltre chiesti almeno due preventivi. Per tali motivi il rischio è stato ritenuto moderato.
17	1	Contratti pubblici	Programmazione degli affidamenti dei lavori pubblici, servizi e forniture	Intempestiva individuazione dei fabbisogni che può determinare la necessità di ricorrere a procedure di urgenza. Abuso della proroga, al di fuori dei casi consentiti dalla legge, anche al fine di consentire all'appaltatore di conseguire extra guadagni.	B	B	B	B	B	Gli organi deliberanti potrebbero utilizzare impropriamente i loro poteri per ottenere vantaggi e utilità personali. Ma dato che il processo non produce alcun vantaggio immediato a terzi e nel Comune non si sono verificati eventi "sentinella", il rischio è stato ritenuto basso.

18	2	Contratti pubblici	Nomina del RUP	Nomina di soggetto che possa favorire un determinato operatore.	B	R	B	B	M	Vista l'esiguità di risorse umane, non ci può essere scelta nella nomina dei RUP. L'incarico è svolto dal Responsabile del servizio o dall'Istruttore tecnico.
19	3	Contratti pubblici	Selezione per l'affidamento di incarichi di progettazione/direzione lavori, etc.	Selezione "pilotata" per interesse/utilità di uno o più professionisti. Mancato rispetto del principio di rotazione degli incarichi.	A	A	B	B	A	Il processo è discrezionale anche nel caso di affidamenti mediante il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa e anche nel caso della scelta dei professionisti da invitare nel caso di importi di affidamenti sotto i 139.000 euro.
20	4	Contratti pubblici	Predisposizione degli atti e documenti di gara	Indicazione di specifiche tecniche discriminatorie o potenzialmente riscontrabili in singoli operatori economici. Redazione di progetti o capitolati non sufficientemente dettagliati o costruiti su "misura".	R	M	M	I	M	Pur essendo l'interesse esterno rilevante, gli uffici osservano in modo rigoroso la normativa vigente.
21	5	Contratti pubblici	Affidamento diretto di lavori di importo non superiore a € 150.000 e di servizi o forniture di importo superiore a € 139.000	Mancato ricorso al Mepa o Consip o Sardegna Cat. Mancata o insufficiente comparazione delle offerte e dell'economicità dell'affidamento. Ricorso agli appaltatori abituali e violazione del principio di rotazione tra le imprese. Abuso o errato utilizzo dell'istituto della proroga contrattuale al fine di agevolare il soggetto aggiudicatario.	A	A	B	I	R	Il processo è altamente discrezionale, anche in considerazione del fatto che le recenti normative (D.L. 76/2020 e D.L. 77/2021) hanno innalzato notevolmente la soglia dell'affidamento diretto. Pur non essendosi manifestati eventi sentinella all'interno del Comune, il rischio è complessivamente rilevante, anche sulla base di notizie riportate dai giornali di fatti accaduti anche in altri Comuni.

22	6	Contratti pubblici	Nomina della commissione giudicatrice (negli appalti da affidare con l'offerta economicamente più vantaggiosa)	Nomina di commissari in conflitto di interessi o privi dei requisiti necessari o RUP, in qualità di presidente.	A	A	B	B	R	Il processo è altamente discrezionale. Pur non essendosi manifestati eventi sentinella all'interno del Comune, il rischio è complessivamente rilevante.
23	7	Contratti pubblici	Valutazione delle offerte e verifica dell'anomalia	Aggiudicazione a offerte non economicamente sostenibili.	A	A	B	B	A	<p>Per l'affidamento con il massimo ribasso, il processo presenta una bassa discrezionalità in quanto le imprese da eliminare in applicazione del c.d. "taglio delle ali" sono scelte dal sistema (Cat Sardegna) oppure dal seggio di gara in seduta pubblica.</p> <p>Relativamente all'offerta economicamente più vantaggiosa vi è un'alta discrezionalità da parte della Commissione di gara nella fase di valutazione delle offerte tecniche.</p> <p>Non si riscontra discrezionalità nel calcolo dell'anomalia in quanto è la normativa che stabilisce le modalità.</p>
24	8	Contratti pubblici	Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	Omessa verifica dei requisiti di carattere generale e di carattere professionale ed economico, di partecipazione agli appalti al fine di favorire determinati operatori economici.	A	A	I	R	A	Il processo presenta un elevato livello di discrezionalità nonché di interessi economici e varie amministrazioni sono coinvolte nei controlli sui requisiti.
25	9	Contratti pubblici	Autorizzazione al subappalto	Autorizzazione al subappalto con in assenza dei presupposti di legge e senza verificare i requisiti del subappaltatore.	A	A	I	B	A	Il processo presenta un elevato livello di discrezionalità nonché di interessi economici.

26	10	Contratti pubblici	Varianti/integrazioni contrattuali	Approvazione di varianti in corso di esecuzione del contratto in carenza dei presupposti, anche per consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di conseguire guadagni ulteriori.	R	M	I	B	M	Il processo presenta un discreto livello di discrezionalità e interessi economici di terzi.
27	11	Contratti pubblici	Verifica di conformità/ regolare esecuzione	Non corrispondenza fra esecuzione e capitolato speciale. Pagamento di servizi migliorativi già previsti nell'offerta presentata in sede di gara. Attestazione non veritiera della corrispondenza delle prestazioni svolte al contratto.	A	A	M	I	A	I contratti d'appalto di lavori, forniture e servizi, dati gli interessi economici che attivano, possono celare comportamenti scorretti a favore di talune imprese e in danno del Comune. Fatti di cronaca confermano la necessità di adeguate misure. Per queste ragioni il rischio è stato ritenuto complessivamente alto, pur in assenza di eventi "sentinella" nel nostro Comune.
28	12	Contratti pubblici	Fase del collaudo	Rilascio del certificato di collaudo pur in assenza dei requisiti. In fase di rilascio del certificato di regolare esecuzione, mancata denuncia di difformità e vizi dell'opera.	A	A	B	I	R	Trattandosi di una fase "saliente" di un contratto d'appalto di lavori, potrebbe celare comportamenti scorretti in danno del Comune e pertanto il rischio è stato ritenuto rilevante.
29	1	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti e verifiche dei tributi locali	Omissione o ritardo degli atti di accertamento tributario per agevolare indebitamente determinati soggetti. Alterazione dei risultati finali del controllo, ossia eliminazione di alcuni soggetti dall'elenco finale dei casi di inadempienza Omissione nell'inserimento nel	M	M	I	B	M	Attualmente il servizio è gestito da una società esterna e l'ufficio provvede alla verifica degli accertamenti. Non essendo gestito direttamente dall'ufficio, il rischio è valutato moderato.

				<p>fascicolo gli elementi rilevanti venuti in rilievo</p> <p>Nella Tari, errata quantificazione dei mq e/o errata indicazione del numero dei componenti del nucleo familiare al fine di ottenere un importo inferiore a quello dovuto</p>						
30	2	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti e controlli sull'attività edilizia privata (abusi), irrogazione di sanzioni	<p>Mancato seguito alla segnalazione ricevuta.</p> <p>Omesso controllo per favorire persone prive dei titoli abilitativi o, comunque, non in regola.</p> <p>Mancata irrogazione delle sanzioni.</p>	A	A	M	R	A	<p>Gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze, delle quali dispongono, in favore di taluni soggetti a scapito di altri, svolgendo o meno le verifiche, levando o meno le sanzioni. Il rischio è complessivamente alto.</p>
31	3	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Vigilanza sulla circolazione e la sosta. Accertamenti e riscossioni per violazione Codice della Strada	Omessa verifica per agevolare indebitamente determinati soggetti.	R	M	B	M	M	<p>Il processo è stato valutato complessivamente moderato, anche in considerazione del fatto che il servizio dei controlli del Codice della Strada è svolto sia dagli agenti di polizia locale dipendenti del Comune, sia in forma associata, tramite apposita Convenzione da altri agenti di polizia locale provenienti da altri enti, i quali garantiscono un maggior "distacco" rispetto alla realtà locale.</p>
32	4	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Vigilanza e verifiche sulle attività commerciali in sede fissa, mercati e ambulanti	<p>Omessa verifica al fine di agevolare particolari soggetti.</p> <p>Accettazione, per sé o per altri, di regali o altre utilità.</p>	R	R	M	I	R	<p>Il processo è stato valutato complessivamente rilevante in quanto potrebbero essere esercitati poteri in favore di taluni soggetti e/o a scapito di altri, o omesse attività di verifica, pur sottolineando l'assenza di eventi "sentinella" nella nostra realtà.</p>

33	5	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Controlli sull'abbandono di rifiuti urbani	Omessa verifica al fine di agevolare particolari soggetti, con conseguente danno per il Comune che deve pagare per la bonifica dell'area.	B	A	R	M	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato in quanto potrebbero essere esercitati poteri in favore di taluni soggetti e/o a scapito di altri, omettendo i controlli.
34	6	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Controlli sulle concessioni di suolo pubblico	Suolo pubblico occupato abusivamente. Omessa verifica della corrispondenza tra il suolo pubblico concesso e quello occupato. Applicazione riduzione/esenzione in carenza di presupposti normativi.	R	B	I	I	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso alla luce del fatto che la disciplina della concessione di suolo pubblico è normato da apposito Regolamento comunale e che la polizia locale effettua regolarmente i controlli.
35	7	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti anagrafici per iscrizioni nel registro anagrafico	Alterazione dei risultati finali degli accertamenti al fine di favorire determinati soggetti. Dichiarazioni mendaci sulla residenza, al fine di beneficiare di agevolazioni sociali o fiscali.	R	B	I	B	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in considerazione delle misure già attuate: sulla base della trasmissione delle iscrizioni anagrafiche gli agenti di polizia locale effettuano il controllo su tutte le richieste.
36	8	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Servizi a domanda individuale (assistenza domiciliare, ludoteca comunale): verifica pagamento quota di contribuzione a carico dell'utenza	Mancato controllo del pagamento da parte degli utenti, al fine di favorire determinati soggetti.	M	M	B	R	M	Gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze, delle quali dispongono, in favore di taluni soggetti, svolgendo o meno le verifiche.
37	9	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Servizi a domanda individuale mensa scolastica: verifica pagamento quota di contribuzione a carico dell'utenza	Mancato controllo del pagamento da parte degli utenti, al fine di favorire determinati soggetti.	R	R	I	I	M	Si rileva che il processo è totalmente informatizzato e tracciabile e pertanto il rischio è stato valutato complessivamente moderato.

38	1	Gestione dei rifiuti – Servizio appaltato dall’Unione dei Comuni del Coros	Raccolta, recupero e smaltimento rifiuti - verifica delle prestazioni del capitolato d’appalto	Omesso controllo dell’esecuzione del servizio e della rispondenza a quanto prescritto nel capitolato d’appalto e previsto nell’offerta tecnica.	A	A	M	R	A	Il rischio è complessivamente alto in quanto l’area Gestione dei rifiuti è già considerata dall’ANAC Area di rischio “specifica” per gli enti locali. I contratti d’appalto per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, dati gli interessi economici che coinvolgono, possono celare comportamenti scorretti. Fatti di cronaca confermano la necessità di adeguate misure.
39	1	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Impegni/liquidazioni/ordinazioni e pagamenti	Mancato rispetto delle scadenze o mancata verifica dei presupposti previsti per il pagamento (DURC, Agenzia Entrate, pubblicazione ove prescritta dal D.lgs n. 33/2013) Pagamento di forniture e servizi non erogati o non eseguiti correttamente Ritardo nell’avvio del processo di pagamento al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio a un determinato soggetto.	M	M	B	I	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato in virtù delle misure già adottate: il controllo sulle determinazioni avviene da più parti; istruttore proponente e Responsabile del Servizio; allo stesso modo, nell’ufficio finanziario, da parte dell’istruttore contabile e del Responsabile dell’ufficio.
40	2	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione della cassa economale	Ammanco di cassa e utilizzo improprio del fondo assegnato Imposizione all’economato di spese non conformi o non previste dal Regolamento	B	B	B	I	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in virtù delle misure già adottate: il nostro Regolamento individua puntualmente le spese ammissibili che devono avere la caratteristica dell’urgenza e l’importo massimo consentito è pari a €. 25,00. Inoltre viene effettuato un duplice controllo da parte del Revisore e della Corte dei Conti. Il Regolamento sarà comunque

										oggetto di revisione nel 2022. Nel corso del 2022 sarà anche adottato il regolamento di gestione delle entrate.
41	3	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione cassa in contanti – agenti contabili	Appropriazione indebita di valori, omesso o ritardato versamento delle somme riscosse	B	B	B	I	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in virtù delle misure già adottate: i controlli sono effettuati da diversi soggetti quali il Revisore dei conti, il Servizio finanziario e la Corte dei Conti.
42	4	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Rimborsi tributari	Indebita omissione o ritardo nel rimborso Errata quantificazione del rimborso Rimborso tributario in assenza dei presupposti di legge.	M	B	B	B	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in virtù delle misure adottate: verifiche da parte dell'istruttore e del Responsabile dell'ufficio. Inoltre c'è un'ulteriore verifica da parte della società che gestisce l'attività di accertamento.
43	5	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Alienazione di immobili comunali	Valutazione estimativa non conforme al valore dell'immobile e possibilità mancato introito. Individuazione di tempistiche e requisiti che non favoriscono la concorrenza. Individuazione della controparte in via diretta, in violazione dell'evidenza pubblica e pubblicità.	M	M	I	B	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato in quanto si ravvisa un moderato grado di discrezionalità e di rilevanza degli interessi esterni.
44	6	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione in locazione di alloggi a canone sociale e alloggi di edilizia residenziale pubblica.	Concessione in locazione a soggetti privi dei requisiti stabiliti nel bando. Mancata verifica dei requisiti	A	M	M	B	M	Il giudizio è complessivamente moderato, pur essendo presente un alto livello di interessi esterni.

				dichiarati. Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.						
45	7	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Locazione di locali di proprietà del Comune	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	I	I	M	Il giudizio è complessivamente moderato, in quanto la locazione dei locali è disciplinata da apposito regolamento.
46	8	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Affitto di terreni agricoli	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	I	I	M	Il giudizio è complessivamente moderato, pur essendo presente un alto livello di interessi esterni e un alto grado di discrezionalità.
47	9	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di impianti comunali sportivi senza rilevanza economica	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	M	M	R	Il giudizio è complessivamente rilevante in ragione degli interessi economici dei soggetti coinvolti.
48	10	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di impianti comunali sportivi con rilevanza economica	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	M	M	R	Il giudizio è complessivamente rilevante in ragione degli interessi economici dei soggetti coinvolti.
49	11	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di loculi	Omessa richiesta pagamento della concessione	B	I	I	I	I	L'assegnazione di loculi è compiutamente disciplinata nel regolamento di concessione loculi cimiteriali.
50	12	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di aree cimiteriali	Omessa richiesta pagamento della concessione	B	I	I	I	I	L'assegnazione di aree è compiutamente disciplinata nel regolamento di concessione aree cimiteriali.

51	1	Governo del territorio	Espropriazioni	<p>Mancato rispetto dell'interesse pubblico nella valutazione delle osservazioni sul progetto.</p> <p>Valutazione estimativa del bene espropriato non corretta.</p> <p>Decadenza dei termini della procedura espropriativa.</p>	A	B	M	B	M	La discrezionalità è soprattutto in capo agli organi politici per la scelta dell'area; la discrezionalità tecnica è limitata dalla normativa che disciplina esaustivamente il processo.
52	2	Governo del territorio	Permessi di costruire tramite il SUAPE gestito dall'Unione dei Comuni del Coros	<p>Alterazione del corretto svolgimento del procedimento e/o errata interpretazione della normativa.</p> <p>Mancata conclusione dell'attività istruttoria entro i tempi massimi stabiliti dalla legge (e conseguente non assunzione di provvedimenti sfavorevoli agli interessati).</p> <p>Violazione delle norme, dei limiti e degli indici urbanistici per interesse di parte.</p> <p>Formazione di un provvedimento autorizzativo ampliativo della sfera giuridica del privato errato/inesatto/non completo e/o non corredato dalla documentazione necessaria ai sensi di legge con possibile o procurato indebito vantaggio del soggetto richiedente.</p>	A	M	M	A	A	L'attività di edilizia privata è sempre sostenuta da interessi economici, anche di valore considerevole, che potrebbero determinare i funzionari a tenere comportamenti scorretti. Pertanto, il giudizio complessivo è alto.
53	3	Governo del territorio	Permessi in sanatoria e accertamenti di conformità tramite il SUAPE gestito dall'Unione dei Comuni del Coros	Formazione di un atto ampliativo della sfera giuridica del privato errato/inesatto/non completo e/o non corredato dalla documentazione necessaria ai sensi di legge con	A	M	M	B	M	Come processo n. 52.

				<p>possibile o procurato indebito vantaggio del soggetto richiedente.</p> <p>Istruttoria e verifica del procedimento in violazione delle disposizioni normative di riferimento.</p>						
54	1	Pianificazione e urbanistica	Procedimenti di pianificazione urbanistica generale e varianti	<p>Mancato perseguimento dell'interesse pubblico nell'individuazione della destinazione d'uso dei terreni a favore di interessi privati.</p> <p>Mancata corrispondenza tra soluzioni tecniche adottate per la redazione del piano e scelte politiche ad esse sottese, che non rendono evidenti gli interessi pubblici che si intendono privilegiare.</p> <p>Accoglimento di osservazioni in contrasto con gli interessi generali di tutela e razionale assetto del territorio.</p> <p>Varianti urbanistiche a vantaggio del privato in assenza dei presupposti previsti dalla legge e degli strumenti urbanistici.</p>	R	A	B	A	A	<p>La pianificazione urbanistica richiede scelte altamente discrezionali. Tale discrezionalità potrebbe essere utilizzata impropriamente per ottenere vantaggi ed utilità.</p> <p>La discrezionalità è soprattutto in capo agli organi politici; la discrezionalità tecnica è limitata dalla normativa che disciplina esaurientemente il processo.</p>
55	2	Pianificazione e urbanistica	Provvedimenti di pianificazione urbanistica attuativa anche di iniziativa privata	<p>Mancata coerenza con il piano generale, violazione dei limiti e degli indici urbanistici per interesse di parte.</p> <p>Pianificazione attuativa a vantaggio esclusivo del privato in assenza dei presupposti previsti dalla</p>	A	A	B	A	A	Come processo n. 54.

				legge e dal PUC vigente.						
56	1	Provvedimen ti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Autorizzazioni ex artt. 68 e 69 del TULPS (manifestazioni, eventi, etc.)	Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario. Ritardo nell'avvio del processo al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio a un determinato soggetto.	M	B	B	M	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato; tuttavia l'applicazione puntuale della normativa consente di arginare gli eventuali rischi. Le misure sono già attuate: duplice controllo da parte dell'istruttore proponente e del Responsabile del Servizio che rilascia l'autorizzazione.
57	2	Provvedimen ti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Rilascio certificati di destinazione urbanistica	Alterazione dei dati al fine di favorire il privato. Ritardo nell'emissione del certificato.	B	B	I	I	B	Il processo non consente margini di discrezionalità significativi. Inoltre, i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, assai contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto basso.
58	3	Provvedimen ti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Rilascio di documenti di identità	Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario. Ritardo nell'avvio del processo al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio a un determinato soggetto.	B	I	B	B	B	Il processo non consente nessun margine di discrezionalità. Inoltre, i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, assai contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto basso.

59	4	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Rilascio contrassegni disabili	Rilascio autorizzazioni in assenza/carenza requisiti prescritti dalla legge. Scorretto utilizzo del permesso con rischio di conseguimento di indebite posizioni giuridiche di vantaggio.	M	B	I	B	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in quanto l'applicazione puntuale della normativa nazionale consente di arginare gli eventuali rischi. Le misure sono già attuate: duplice controllo da parte dell'istruttore proponente (agente di polizia locale) e del Responsabile del Servizio.
60	1	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Contributi economici straordinari comunali a favore di persone e famiglie in condizioni di disagio socio-economico	Concessione in assenza o carenza dei presupposti/requisiti prescritti dalla legge e dai regolamenti. Illegittimo diniego. Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai contributi. Omissione del controllo dei requisiti dei richiedenti. Accettazione, per sé o per altri, di regali o altre utilità. Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.	R	B	B	I	B	Nonostante la rilevanza degli interessi esterni, il processo è stato valutato complessivamente di rischio basso in quanto il Comune ha adottato nel 2021 un apposito Regolamento che disciplina nel dettaglio le modalità e i criteri per la concessione di tali contributi.
61	2	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione di contributi alle associazioni e ai comitati per manifestazioni	Alterazione dell'iter dell'istruttoria al fine di favorire o sfavorire determinati soggetti o categorie di soggetti. Effettuazione di una valutazione positiva al rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi (es. liquidazione effettuata sulla base di rendiconti che	R	M	B	B	M	La presenza di interessi economici rilevanti da parte dei soggetti destinatari favorisce un incremento del rischio. Verrà adottato un nuovo Regolamento per limitare ulteriormente la discrezionalità.

				<p>presentino spese non ammissibili a contributo).</p> <p>Omissione della rendicontazione finale o accettazione di una rendicontazione parziale.</p> <p>Anticipazione del contributo se non prevista nel Regolamento.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.</p>						
62	3	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione di contributi alle associazioni sportive	<p>Alterazione dell'iter dell'istruttoria al fine di favorire o sfavorire determinati soggetti o categorie di soggetti.</p> <p>Effettuazione di una valutazione positiva al rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.</p>	R	B	I	I	M	Il processo è regolamentato da criteri prestabiliti in apposita delibera di giunta, pertanto non consente margini di discrezionalità significativi. Tuttavia, la presenza di interessi economici rilevanti da parte dei soggetti destinatari favorisce un incremento del rischio che pertanto è ritenuto complessivamente moderato.
63	4	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Contributi a particolari categorie di utenti (leggi di settore)	<p>Effettuazione di una valutazione positiva per il rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi.</p> <p>Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex</p>	R	B	B	M	M	<p>La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/providenza.</p> <p>Il rischio complessivamente è stato valutato moderato, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero,</p>

				art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.						rendendo responsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
64	5	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Borse di studio comunali per studenti delle scuole superiori e universitari	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	R	M	B	M	M	Il processo presenta una discrezionalità moderata; può essere definito un automatismo. Tuttavia, la presenza di interessi economici rilevanti da parte dei soggetti destinatari favorisce un incremento del rischio che pertanto è ritenuto complessivamente moderato.
65	6	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Accesso all'erogazione di servizi di supporto della disabilità	Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni. Disomogeneità delle valutazioni delle richieste ai fini dell'accesso o diniego all'accesso alle prestazioni sociali. Riconoscimento indebito dell'esenzione al pagamento di rette al fine di agevolare determinati soggetti. Condizionamento/Orientamento da parte dell'operatore della scelta da parte dell'utente verso una specifica cooperativa per l'erogazione del servizio.	R	M	B	M	M	La presenza di interessi economici rilevanti da parte di terzi favorisce un incremento del rischio; tuttavia, data l'assenza di eventi "sentinella", il giudizio è complessivamente moderato.
66	7	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico	Accesso all'erogazione di servizi di inclusione sociale	Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni. Disomogeneità delle valutazioni delle richieste ai fini dell'accesso o diniego	R	B	B	B	B	Il rischio è complessivamente basso in quanto il processo è disciplinato dalle linee guida regionali.

		diretto e immediato		all'accesso alle prestazioni sociali.						
67	8	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Interventi volti a fronteggiare l'emergenza Covid 19 (buoni spesa alimentari e contributi per il rimborso delle utenze domestiche)	<p>I criteri di accesso sono estremamente discrezionali e potrebbero favorire determinati soggetti.</p> <p>Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni.</p>	R	R	B	M	M	Il processo consente margini di discrezionalità significativi. Tuttavia, dati i valori economici, in genere modesti, che il processo attiva, e l'assenza di eventi "sentinella", il rischio è stato ritenuto complessivamente moderato.
68	1	Altri servizi	Accesso agli atti, accesso civico semplice e generalizzato	<p>Diniego di accesso pur in presenza dei presupposti di legge per l'accoglimento della richiesta.</p> <p>Parziale esibizione/estrazione dei documenti richiesti al fine di favorire o sfavorire determinati soggetti o categorie di soggetti.</p> <p>Mancata verifica del pagamento delle tariffe stabilite per l'accesso agli atti.</p>	M	R	I	B	M	Il processo consente margini di discrezionalità significativi. Tuttavia, dati i valori economici, in genere modesti, che il processo attiva, e l'assenza di eventi "sentinella", il rischio è stato ritenuto complessivamente moderato.

ALLEGATO B - REGISTRO DEI RISCHI PRINCIPALI E VALUTAZIONE DEI RISCHI

N. Gen. proc	N. processi per Area	Area di rischio (PNA 2019, All.1 Tab.3)	Processo	Registro dei rischi principali	Indicatori di stima del livello di rischio					Motivazione
					Rilevanza degli interessi esterni	Grado di discrezionalità	Manifestazioni e di eventi sentinella	Complessità del processo	Valutazione complessiva	
					A	B	C	D	E	
1	1	Acquisizione e gestione del personale	Incentivi economici al personale (produttività e retribuzioni di risultato)	<p>Mancata assegnazione degli obiettivi di performance.</p> <p>Eccesso di discrezionalità nella misurazione dei risultati.</p> <p>Carente differenziazione dei premi.</p>	M	R	B	B	M	Il processo è normato dal CCDI per quanto riguarda la produttività e dal Regolamento sulla valutazione della Performance per la retribuzione di risultato dei titolari di posizione organizzativa. Quest'ultima viene erogata sulla base delle valutazioni espresse dal Nucleo di valutazione. Nonostante la disciplina contrattuale e regolamentare, il processo presenta un discreto grado di discrezionalità, che ha reso opportuno attribuire una valutazione complessiva di rischio medio.
2	2	Acquisizione e gestione del personale	Progressioni economiche	Accordo illegittimo per le progressioni economiche o di carriera allo scopo di agevolare dipendenti/candidati particolari che non presentano i requisiti previsti dal CCNL e/o dal CCDI.	R	B	I	I	B	Il processo presenta un livello complessivo basso di rischio, in quanto è disciplinato dal CCNL del 21.05.2018 e compiutamente nell'allegato al CCDI 2019/2021 con criteri di carattere esclusivamente oggettivo, senza margini di discrezionalità. Si è invece ravvisato che la discrezionalità potrebbe essere

										esercitata nella fase di valutazione positiva della performance degli anni pregressi, al fine di agevolare un determinato candidato e consentire la progressione economica.
3	3	Acquisizione e gestione del personale	Concorso per esami o per titoli ed esami per l'assunzione di personale	<p>Previsioni di requisiti di accesso "personalizzati".</p> <p>Mancato possesso dei requisiti da parte dei candidati.</p> <p>Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione (regole quali, a titolo esemplificativo, la cogenza della regola dell'anonimato nel caso di prova scritta e la mancata predeterminazione dei criteri di valutazione delle prove allo scopo di reclutare candidati particolari).</p> <p>Mancato rispetto principio di separazione tra indirizzo politico-amministrativo e gestione, con indebita ingerenza dell'organo di indirizzo politico nell'attività gestionale.</p> <p>Mancata verifica delle dichiarazioni sostitutive rese dal vincitore del concorso.</p>	A	A	B	M	A	Il processo presenta un livello complessivo alto di rischio, in quanto pur essendo disciplinato dalla legge e dal regolamento comunale, non elimina completamente la discrezionalità dei commissari soprattutto nella fase di valutazione delle prove.

4	4	Acquisizione e gestione del personale	Nomina della commissione di concorso per l'assunzione di personale	Irregolarità nella costituzione della commissione di concorso (mancato rispetto dei requisiti previsti dalla legge o presenza di componenti in conflitto di interesse o cause di incompatibilità, inosservanza art. 35-bis D.lgs n.165/2001) al fine di favorire candidati particolari.	A	A	M	R	A	Il processo presenta un livello complessivo alto di rischio in quanto la nomina degli stessi è fortemente discrezionale. I commissari potrebbero rendere dichiarazioni non veritiere, difficilmente verificabili, in merito ad eventuali situazioni di incompatibilità o conflitti di interesse con i candidati.
5	5	Acquisizione e gestione del personale	Utilizzazione di graduatorie di altri Comuni per l'assunzione di personale.	Assunzioni ad personam mediante richiesta di specifica graduatoria di altro Comune. Comuni. Mancanza di criteri stabiliti "a monte" dell'avvio del procedimento.	A	R	I	M	R	Il processo consente margini di discrezionalità molto significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, rilevante, soprattutto nelle assunzioni a tempo indeterminato. Pertanto, il rischio è stato ritenuto rilevante.
6	6	Acquisizione e gestione del personale	Assunzione di personale mediante mobilità volontaria	Formulazione dei requisiti finalizzata a favorire alcuni soggetti. Limitata pubblicizzazione dell'avviso tale da condizionare la partecipazione alla procedura. Mancato possesso dei requisiti di partecipazione. Disomogeneità di valutazioni durante la selezione.	R	R	I	B	R	Il processo consente margini di discrezionalità significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, rilevante, trattandosi di spostamenti nella sede lavorativa. Pertanto, il rischio è stato ritenuto rilevante.
7	7	Acquisizione e gestione del personale	Incarichi a contratto (art.110 D.lgs n.267/2000)	Ricorso alle assunzioni con contratto a tempo determinato in assenza dei presupposti di legge o regolamentari. Tempi di pubblicazione	A	A	R	B	A	Il processo presenta un livello complessivo alto di rischio, in quanto pur essendo disciplinato dalla legge negli aspetti essenziali e dettagliato nel Regolamento uffici e servizi, è comunque

				<p>dell'avviso tali da condizionare la partecipazione alla procedura.</p> <p>Eccessiva discrezionalità nella valutazione dei candidati.</p> <p>Non sussistenza delle condizioni per l'attivazione dei contratti ex art. 110, comma 2.</p>						<p>caratterizzato da una alta discrezionalità, soprattutto in capo al Sindaco.</p>
8	8	Acquisizione e gestione del personale	Assunzione a tempo determinato anche mediante agenzie di somministrazione per il lavoro	<p>Ricorso alle assunzioni a tempo determinato in assenza dei presupposti di legge o regolamentari (esigenze non temporanee o non eccezionali, oltre i limiti di legge).</p> <p>Permanenza eccessivamente prolungata di un soggetto presso il Comune con contratti di lavoro flessibile.</p> <p>Elusione dei vincoli di spesa relativi alle assunzioni a tempo determinato</p>	A	A	B	I	R	<p>Il processo consente margini di discrezionalità significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, rilevante, trattandosi di assunzioni, che talvolta possono essere prorogate in dispregio dei vincoli dettati dal legislatore per l'utilizzazione del tempo determinato. Pertanto, il rischio è stato ritenuto rilevante.</p>
9	9	Acquisizione e gestione del personale	Gestione giuridica del personale: permessi, ferie, malattia, lavoro straordinario, L. 104/1992, ecc.	<p>Violazione di norme, anche interne, a favore e per l'utilità di dipendenti.</p> <p>Lavoro straordinario pagato senza alcuna preventiva autorizzazione allo</p>	B	B	I	B	B	<p>Il processo consente margini di discrezionalità non particolarmente significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto basso.</p>

				svolgimento.						
10	10	Acquisizione e gestione del personale	Verifica dell'orario di lavoro	Mancato rispetto dell'orario di lavoro dei dipendenti - allontanamento senza autorizzazione.	M	M	M	I	M	Sebbene nel Comune non si siano manifestati eventi sentinella, si ritiene opportuno monitorare il processo, considerate le note vicende di cronaca che hanno visto coinvolti dipendenti di altri Comuni.
11	11	Acquisizione e gestione del personale	Procedimenti disciplinari	Omesso o ritardato avvio di procedimento disciplinare.	I	A	I	I	B	Il rischio è stato classificato basso perché non sono stati avviati procedimenti disciplinari negli ultimi anni, comportanti la comunicazione di avvio/contestazione dell'illecito.
12	12	Acquisizione e gestione del personale	Corresponsione di emolumenti del salario accessorio	Attribuzione di compensi per errate esigenze organizzative e/o a soggetti che non svolgono effettivamente le attività e/o in misura non congrua.	M	B	I	I	B	Il salario accessorio viene erogato in presenza dei presupposti dettagliatamente stabiliti nel CCNL del 21.05.2018 e nel CCDI. Il processo presenta un basso grado di discrezionalità soprattutto per quanto riguarda le indennità varie.
13	13	Acquisizione e gestione del personale	Autorizzazioni delle attività extra lavoro	Svolgimento di incarichi extraistituzionali in violazione dei principi di esclusività dell'impiego pubblico, dei divieti per incompatibilità assoluta e relativa al conflitto di interessi e dei criteri stabiliti dalla regolamentazione comunale. Svolgimento di incarichi extraistituzionali senza previa autorizzazione/comunicazione e o richiesta/comunicazione difforme.	M	M	I	B	M	Il processo consente margini di discrezionalità non particolarmente significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto moderato.

14	14	Acquisizione e gestione del personale	Stipendi	<p>Distrazione di somme.</p> <p>Peculato.</p> <p>Reato di abuso d'ufficio: art. 323 c.p.: procurare a sé o ad altri un ingiusto vantaggio patrimoniale ovvero arrecare ad altri un danno ingiusto</p>	R	R	B	B	M	<p>Il processo è stato valutato complessivamente moderato in quanto si parte da verifiche iniziali col Bilancio di previsione fino ad arrivare alla verifica finale in sede di rendiconto.</p> <p>Pur non avendo avuto eventi sentinella, il rischio è stato valutato complessivamente moderato in quanto in comuni limitrofi si sono verificati episodi di distrazione di somme in sede di elaborazione degli stipendi.</p>
15	1	Incarichi e nomine	<p>Conferimento incarichi di collaborazione e lavoro autonomo, consulenze</p>	<p>Omessa programmazione consiliare degli incarichi da affidare.</p> <p>Attribuzione di incarichi che prefigurano affidamenti di attività continuative e ordinarie rientranti nelle normali competenze del Comune.</p> <p>Conferimento di incarichi diretti al di fuori dei presupposti di legge e delle casistiche previste dal regolamento uffici e servizi, assenza rotazione.</p> <p>Formulazione di requisiti in funzione di quelli posseduti da alcuni soggetti.</p> <p>Affidamento senza alcuna pubblica selezione ma in via diretta.</p> <p>Incarichi di studio o consulenza: mancato rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art.6, comma 7 del D.L.</p>	R	R	B	B	R	<p>Il processo consente alti margini di discrezionalità e particolarmente significativi sono i vantaggi che produce in favore dei terzi. Sebbene nel Comune non si siano manifestati eventi sentinella, tali tipologie di incarichi sono spesso stati attribuiti al di fuori di qualsiasi regola, come dimostrato dalla particolare attenzione riservata oramai da anni dal legislatore che dal 2008, è intervenuto per stabilire i presupposti di legittimità per il loro conferimento e per stabilire norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa, e come dimostrato anche da varie pronunce della Corte dei Conti. Pertanto, il rischio è stato valutato rilevante.</p>

				78/2010. Scarsa trasparenza e inadeguata pubblicità. Assenza di pubblicazione ex art. 15 D.lgs n.33/2013						
16	1	Affari legali e contenzioso	Controversie e contenziosi, citazioni, costituzioni in giudizio, e conseguente nomina dei difensori	Gestione del contenzioso in modo contrario agli interessi del Comune (anche per omissione o ritardo nel compimento degli atti processuali necessari in relazione ai termini per essi fissati dai codici di rito). Transazioni effettuate in modo non vantaggioso per il Comune. Mancata applicazione del criterio di rotazione degli incarichi e omissione di procedure competitive nell'attribuzione degli incarichi legali e identificazione del legale sulla base del criterio della fiducia.	M	B	I	B	M	Il valore economico dipende dalla causa. Terzi possono citare il Comune davanti al Tribunale o ricorrere al Tar avverso suoi provvedimenti. La decisione di costituzione in giudizio o di non costituzione è dal Responsabile interessato e deve risultare per iscritto. Vengono inoltre chiesti almeno due preventivi. Per tali motivi il rischio è stato ritenuto moderato.
17	1	Contratti pubblici	Programmazione degli affidamenti dei lavori pubblici, servizi e forniture	Intempestiva individuazione dei fabbisogni che può determinare la necessità di ricorrere a procedure di urgenza. Abuso della proroga, al di fuori dei casi consentiti dalla legge, anche al fine di consentire all'appaltatore di conseguire extra guadagni.	B	B	B	B	B	Gli organi deliberanti potrebbero utilizzare impropriamente i loro poteri per ottenere vantaggi e utilità personali. Ma dato che il processo non produce alcun vantaggio immediato a terzi e nel Comune non si sono verificati eventi "sentinella", il rischio è stato ritenuto basso.

18	2	Contratti pubblici	Nomina del RUP	Nomina di soggetto che possa favorire un determinato operatore.	B	R	B	B	M	Vista l'esiguità di risorse umane, non ci può essere scelta nella nomina dei RUP. L'incarico è svolto dal Responsabile del servizio o dall'Istruttore tecnico.
19	3	Contratti pubblici	Selezione per l'affidamento di incarichi di progettazione/direzione lavori, etc.	Selezione "pilotata" per interesse/utilità di uno o più professionisti. Mancato rispetto del principio di rotazione degli incarichi.	A	A	B	B	A	Il processo è discrezionale anche nel caso di affidamenti mediante il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa e anche nel caso della scelta dei professionisti da invitare nel caso di importi di affidamenti sotto i 139.000 euro.
20	4	Contratti pubblici	Predisposizione degli atti e documenti di gara	Indicazione di specifiche tecniche discriminatorie o potenzialmente riscontrabili in singoli operatori economici. Redazione di progetti o capitolati non sufficientemente dettagliati o costruiti su "misura".	R	M	M	I	M	Pur essendo l'interesse esterno rilevante, gli uffici osservano in modo rigoroso la normativa vigente.
21	5	Contratti pubblici	Affidamento diretto di lavori di importo non superiore a € 150.000 e di servizi o forniture di importo superiore a € 139.000	Mancato ricorso al Mepa o Consip o Sardegna Cat. Mancata o insufficiente comparazione delle offerte e dell'economicità dell'affidamento. Ricorso agli appaltatori abituali e violazione del principio di rotazione tra le imprese. Abuso o errato utilizzo dell'istituto della proroga contrattuale al fine di agevolare il soggetto aggiudicatario.	A	A	B	I	R	Il processo è altamente discrezionale, anche in considerazione del fatto che le recenti normative (D.L. 76/2020 e D.L. 77/2021) hanno innalzato notevolmente la soglia dell'affidamento diretto. Pur non essendosi manifestati eventi sentinella all'interno del Comune, il rischio è complessivamente rilevante, anche sulla base di notizie riportate dai giornali di fatti accaduti anche in altri Comuni.

22	6	Contratti pubblici	Nomina della commissione giudicatrice (negli appalti da affidare con l'offerta economicamente più vantaggiosa)	Nomina di commissari in conflitto di interessi o privi dei requisiti necessari o RUP, in qualità di presidente.	A	A	B	B	R	Il processo è altamente discrezionale. Pur non essendosi manifestati eventi sentinella all'interno del Comune, il rischio è complessivamente rilevante.
23	7	Contratti pubblici	Valutazione delle offerte e verifica dell'anomalia	Aggiudicazione a offerte non economicamente sostenibili.	A	A	B	B	A	<p>Per l'affidamento con il massimo ribasso, il processo presenta una bassa discrezionalità in quanto le imprese da eliminare in applicazione del c.d. "taglio delle ali" sono scelte dal sistema (Cat Sardegna) oppure dal seggio di gara in seduta pubblica.</p> <p>Relativamente all'offerta economicamente più vantaggiosa vi è un'alta discrezionalità da parte della Commissione di gara nella fase di valutazione delle offerte tecniche.</p> <p>Non si riscontra discrezionalità nel calcolo dell'anomalia in quanto è la normativa che stabilisce le modalità.</p>
24	8	Contratti pubblici	Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	Omessa verifica dei requisiti di carattere generale e di carattere professionale ed economico, di partecipazione agli appalti al fine di favorire determinati operatori economici.	A	A	I	R	A	Il processo presenta un elevato livello di discrezionalità nonché di interessi economici e varie amministrazioni sono coinvolte nei controlli sui requisiti.
25	9	Contratti pubblici	Autorizzazione al subappalto	Autorizzazione al subappalto con in assenza dei presupposti di legge e senza verificare i requisiti del subappaltatore.	A	A	I	B	A	Il processo presenta un elevato livello di discrezionalità nonché di interessi economici.

26	10	Contratti pubblici	Varianti/integrazioni contrattuali	Approvazione di varianti in corso di esecuzione del contratto in carenza dei presupposti, anche per consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di conseguire guadagni ulteriori.	R	M	I	B	M	Il processo presenta un discreto livello di discrezionalità e interessi economici di terzi.
27	11	Contratti pubblici	Verifica di conformità/ regolare esecuzione	Non corrispondenza fra esecuzione e capitolato speciale. Pagamento di servizi migliorativi già previsti nell'offerta presentata in sede di gara. Attestazione non veritiera della corrispondenza delle prestazioni svolte al contratto.	A	A	M	I	A	I contratti d'appalto di lavori, forniture e servizi, dati gli interessi economici che attivano, possono celare comportamenti scorretti a favore di talune imprese e in danno del Comune. Fatti di cronaca confermano la necessità di adeguate misure. Per queste ragioni il rischio è stato ritenuto complessivamente alto, pur in assenza di eventi "sentinella" nel nostro Comune.
28	12	Contratti pubblici	Fase del collaudo	Rilascio del certificato di collaudo pur in assenza dei requisiti. In fase di rilascio del certificato di regolare esecuzione, mancata denuncia di difformità e vizi dell'opera.	A	A	B	I	R	Trattandosi di una fase "saliente" di un contratto d'appalto di lavori, potrebbe celare comportamenti scorretti in danno del Comune e pertanto il rischio è stato ritenuto rilevante.
29	1	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti e verifiche dei tributi locali	Omissione o ritardo degli atti di accertamento tributario per agevolare indebitamente determinati soggetti. Alterazione dei risultati finali del controllo, ossia eliminazione di alcuni soggetti dall'elenco finale dei casi di inadempienza Omissione nell'inserimento nel	M	M	I	B	M	Attualmente il servizio è gestito da una società esterna e l'ufficio provvede alla verifica degli accertamenti. Non essendo gestito direttamente dall'ufficio, il rischio è valutato moderato.

				<p>fascicolo gli elementi rilevanti venuti in rilievo</p> <p>Nella Tari, errata quantificazione dei mq e/o errata indicazione del numero dei componenti del nucleo familiare al fine di ottenere un importo inferiore a quello dovuto</p>						
30	2	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti e controlli sull'attività edilizia privata (abusi), irrogazione di sanzioni	<p>Mancato seguito alla segnalazione ricevuta.</p> <p>Omesso controllo per favorire persone prive dei titoli abilitativi o, comunque, non in regola.</p> <p>Mancata irrogazione delle sanzioni.</p>	A	A	M	R	A	<p>Gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze, delle quali dispongono, in favore di taluni soggetti a scapito di altri, svolgendo o meno le verifiche, levando o meno le sanzioni. Il rischio è complessivamente alto.</p>
31	3	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Vigilanza sulla circolazione e la sosta. Accertamenti e riscossioni per violazione Codice della Strada	Omessa verifica per agevolare indebitamente determinati soggetti.	R	M	B	M	M	<p>Il processo è stato valutato complessivamente moderato, anche in considerazione del fatto che il servizio dei controlli del Codice della Strada è svolto sia dagli agenti di polizia locale dipendenti del Comune, sia in forma associata, tramite apposita Convenzione da altri agenti di polizia locale provenienti da altri enti, i quali garantiscono un maggior "distacco" rispetto alla realtà locale.</p>
32	4	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Vigilanza e verifiche sulle attività commerciali in sede fissa, mercati e ambulanti	<p>Omessa verifica al fine di agevolare particolari soggetti.</p> <p>Accettazione, per sé o per altri, di regali o altre utilità.</p>	R	R	M	I	R	<p>Il processo è stato valutato complessivamente rilevante in quanto potrebbero essere esercitati poteri in favore di taluni soggetti e/o a scapito di altri, o omesse attività di verifica, pur sottolineando l'assenza di eventi "sentinella" nella nostra realtà.</p>

33	5	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Controlli sull'abbandono di rifiuti urbani	Omessa verifica al fine di agevolare particolari soggetti, con conseguente danno per il Comune che deve pagare per la bonifica dell'area.	B	A	R	M	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato in quanto potrebbero essere esercitati poteri in favore di taluni soggetti e/o a scapito di altri, omettendo i controlli.
34	6	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Controlli sulle concessioni di suolo pubblico	Suolo pubblico occupato abusivamente. Omessa verifica della corrispondenza tra il suolo pubblico concesso e quello occupato. Applicazione riduzione/esenzione in carenza di presupposti normativi.	R	B	I	I	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso alla luce del fatto che la disciplina della concessione di suolo pubblico è normato da apposito Regolamento comunale e che la polizia locale effettua regolarmente i controlli.
35	7	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti anagrafici per iscrizioni nel registro anagrafico	Alterazione dei risultati finali degli accertamenti al fine di favorire determinati soggetti. Dichiarazioni mendaci sulla residenza, al fine di beneficiare di agevolazioni sociali o fiscali.	R	B	I	B	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in considerazione delle misure già attuate: sulla base della trasmissione delle iscrizioni anagrafiche gli agenti di polizia locale effettuano il controllo su tutte le richieste.
36	8	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Servizi a domanda individuale (assistenza domiciliare, ludoteca comunale): verifica pagamento quota di contribuzione a carico dell'utenza	Mancato controllo del pagamento da parte degli utenti, al fine di favorire determinati soggetti.	M	M	B	R	M	Gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze, delle quali dispongono, in favore di taluni soggetti, svolgendo o meno le verifiche.
37	9	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Servizi a domanda individuale mensa scolastica: verifica pagamento quota di contribuzione a carico dell'utenza	Mancato controllo del pagamento da parte degli utenti, al fine di favorire determinati soggetti.	R	R	I	I	M	Si rileva che il processo è totalmente informatizzato e tracciabile e pertanto il rischio è stato valutato complessivamente moderato.

38	1	Gestione dei rifiuti – Servizio appaltato dall’Unione dei Comuni del Coros	Raccolta, recupero e smaltimento rifiuti - verifica delle prestazioni del capitolato d’appalto	Omesso controllo dell'esecuzione del servizio e della rispondenza a quanto prescritto nel capitolato d'appalto e previsto nell'offerta tecnica.	A	A	M	R	A	Il rischio è complessivamente alto in quanto l’area Gestione dei rifiuti è già considerata dall’ANAC Area di rischio “specifica” per gli enti locali. I contratti d'appalto per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, dati gli interessi economici che coinvolgono, possono celare comportamenti scorretti. Fatti di cronaca confermano la necessità di adeguate misure.
39	1	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Impegni/liquidazioni/ordinazioni e pagamenti	Mancato rispetto delle scadenze o mancata verifica dei presupposti previsti per il pagamento (DURC, Agenzia Entrate, pubblicazione ove prescritta dal D.lgs n. 33/2013) Pagamento di forniture e servizi non erogati o non eseguiti correttamente Ritardo nell’avvio del processo di pagamento al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio a un determinato soggetto.	M	M	B	I	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato in virtù delle misure già adottate: il controllo sulle determinazioni avviene da più parti; istruttore proponente e Responsabile del Servizio; allo stesso modo, nell’ufficio finanziario, da parte dell’istruttore contabile e del Responsabile dell’ufficio.
40	2	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione della cassa economale	Ammanco di cassa e utilizzo improprio del fondo assegnato Imposizione all’economato di spese non conformi o non previste dal Regolamento	B	B	B	I	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in virtù delle misure già adottate: il nostro Regolamento individua puntualmente le spese ammissibili che devono avere la caratteristica dell’urgenza e l’importo massimo consentito è pari a €. 25,00. Inoltre viene effettuato un duplice controllo da parte del Revisore e della Corte dei Conti. Il Regolamento sarà comunque

										oggetto di revisione nel 2022. Nel corso del 2022 sarà anche adottato il regolamento di gestione delle entrate.
41	3	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione cassa in contanti – agenti contabili	Appropriazione indebita di valori, omesso o ritardato versamento delle somme riscosse	B	B	B	I	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in virtù delle misure già adottate: i controlli sono effettuati da diversi soggetti quali il Revisore dei conti, il Servizio finanziario e la Corte dei Conti.
42	4	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Rimborsi tributari	Indebita omissione o ritardo nel rimborso Errata quantificazione del rimborso Rimborso tributario in assenza dei presupposti di legge.	M	B	B	B	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in virtù delle misure adottate: verifiche da parte dell'istruttore e del Responsabile dell'ufficio. Inoltre c'è un'ulteriore verifica da parte della società che gestisce l'attività di accertamento.
43	5	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Alienazione di immobili comunali	Valutazione estimativa non conforme al valore dell'immobile e possibilità mancato introito. Individuazione di tempistiche e requisiti che non favoriscono la concorrenza. Individuazione della controparte in via diretta, in violazione dell'evidenza pubblica e pubblicità.	M	M	I	B	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato in quanto si ravvisa un moderato grado di discrezionalità e di rilevanza degli interessi esterni.
44	6	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione in locazione di alloggi a canone sociale e alloggi di edilizia residenziale pubblica.	Concessione in locazione a soggetti privi dei requisiti stabiliti nel bando. Mancata verifica dei requisiti	A	M	M	B	M	Il giudizio è complessivamente moderato, pur essendo presente un alto livello di interessi esterni.

				dichiarati. Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.						
45	7	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Locazione di locali di proprietà del Comune	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	I	I	M	Il giudizio è complessivamente moderato, in quanto la locazione dei locali è disciplinata da apposito regolamento.
46	8	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Affitto di terreni agricoli	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	I	I	M	Il giudizio è complessivamente moderato, pur essendo presente un alto livello di interessi esterni e un alto grado di discrezionalità.
47	9	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di impianti comunali sportivi senza rilevanza economica	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	M	M	R	Il giudizio è complessivamente rilevante in ragione degli interessi economici dei soggetti coinvolti.
48	10	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di impianti comunali sportivi con rilevanza economica	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	M	M	R	Il giudizio è complessivamente rilevante in ragione degli interessi economici dei soggetti coinvolti.
49	11	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di loculi	Omessa richiesta pagamento della concessione	B	I	I	I	I	L'assegnazione di loculi è compiutamente disciplinata nel regolamento di concessione loculi cimiteriali.
50	12	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di aree cimiteriali	Omessa richiesta pagamento della concessione	B	I	I	I	I	L'assegnazione di aree è compiutamente disciplinata nel regolamento di concessione aree cimiteriali.

51	1	Governo del territorio	Espropriazioni	<p>Mancato rispetto dell'interesse pubblico nella valutazione delle osservazioni sul progetto.</p> <p>Valutazione estimativa del bene espropriato non corretta.</p> <p>Decadenza dei termini della procedura espropriativa.</p>	A	B	M	B	M	La discrezionalità è soprattutto in capo agli organi politici per la scelta dell'area; la discrezionalità tecnica è limitata dalla normativa che disciplina esaustivamente il processo.
52	2	Governo del territorio	Permessi di costruire tramite il SUAPE gestito dall'Unione dei Comuni del Coros	<p>Alterazione del corretto svolgimento del procedimento e/o errata interpretazione della normativa.</p> <p>Mancata conclusione dell'attività istruttoria entro i tempi massimi stabiliti dalla legge (e conseguente non assunzione di provvedimenti sfavorevoli agli interessati).</p> <p>Violazione delle norme, dei limiti e degli indici urbanistici per interesse di parte.</p> <p>Formazione di un provvedimento autorizzativo ampliativo della sfera giuridica del privato errato/inesatto/non completo e/o non corredato dalla documentazione necessaria ai sensi di legge con possibile o procurato indebito vantaggio del soggetto richiedente.</p>	A	M	M	A	A	L'attività di edilizia privata è sempre sostenuta da interessi economici, anche di valore considerevole, che potrebbero determinare i funzionari a tenere comportamenti scorretti. Pertanto, il giudizio complessivo è alto.
53	3	Governo del territorio	Permessi in sanatoria e accertamenti di conformità tramite il SUAPE gestito dall'Unione dei Comuni del Coros	Formazione di un atto ampliativo della sfera giuridica del privato errato/inesatto/non completo e/o non corredato dalla documentazione necessaria ai sensi di legge con	A	M	M	B	M	Come processo n. 52.

				<p>possibile o procurato indebito vantaggio del soggetto richiedente.</p> <p>Istruttoria e verifica del procedimento in violazione delle disposizioni normative di riferimento.</p>						
54	1	Pianificazione e urbanistica	Procedimenti di pianificazione urbanistica generale e varianti	<p>Mancato perseguimento dell'interesse pubblico nell'individuazione della destinazione d'uso dei terreni a favore di interessi privati.</p> <p>Mancata corrispondenza tra soluzioni tecniche adottate per la redazione del piano e scelte politiche ad esse sottese, che non rendono evidenti gli interessi pubblici che si intendono privilegiare.</p> <p>Accoglimento di osservazioni in contrasto con gli interessi generali di tutela e razionale assetto del territorio.</p> <p>Varianti urbanistiche a vantaggio del privato in assenza dei presupposti previsti dalla legge e degli strumenti urbanistici.</p>	R	A	B	A	A	<p>La pianificazione urbanistica richiede scelte altamente discrezionali. Tale discrezionalità potrebbe essere utilizzata impropriamente per ottenere vantaggi ed utilità.</p> <p>La discrezionalità è soprattutto in capo agli organi politici; la discrezionalità tecnica è limitata dalla normativa che disciplina esaurientemente il processo.</p>
55	2	Pianificazione e urbanistica	Provvedimenti di pianificazione urbanistica attuativa anche di iniziativa privata	<p>Mancata coerenza con il piano generale, violazione dei limiti e degli indici urbanistici per interesse di parte.</p> <p>Pianificazione attuativa a vantaggio esclusivo del privato in assenza dei presupposti previsti dalla</p>	A	A	B	A	A	Come processo n. 54.

				legge e dal PUC vigente.						
56	1	Provvedimen ti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Autorizzazioni ex artt. 68 e 69 del TULPS (manifestazioni, eventi, etc.)	Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario. Ritardo nell'avvio del processo al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio a un determinato soggetto.	M	B	B	M	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato; tuttavia l'applicazione puntuale della normativa consente di arginare gli eventuali rischi. Le misure sono già attuate: duplice controllo da parte dell'istruttore proponente e del Responsabile del Servizio che rilascia l'autorizzazione.
57	2	Provvedimen ti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Rilascio certificati di destinazione urbanistica	Alterazione dei dati al fine di favorire il privato. Ritardo nell'emissione del certificato.	B	B	I	I	B	Il processo non consente margini di discrezionalità significativi. Inoltre, i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, assai contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto basso.
58	3	Provvedimen ti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Rilascio di documenti di identità	Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario. Ritardo nell'avvio del processo al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio a un determinato soggetto.	B	I	B	B	B	Il processo non consente nessun margine di discrezionalità. Inoltre, i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, assai contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto basso.

59	4	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Rilascio contrassegni disabili	Rilascio autorizzazioni in assenza/carenza requisiti prescritti dalla legge. Scorretto utilizzo del permesso con rischio di conseguimento di indebite posizioni giuridiche di vantaggio.	M	B	I	B	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in quanto l'applicazione puntuale della normativa nazionale consente di arginare gli eventuali rischi. Le misure sono già attuate: duplice controllo da parte dell'istruttore proponente (agente di polizia locale) e del Responsabile del Servizio.
60	1	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Contributi economici straordinari comunali a favore di persone e famiglie in condizioni di disagio socio-economico	Concessione in assenza o carenza dei presupposti/requisiti prescritti dalla legge e dai regolamenti. Illegittimo diniego. Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai contributi. Omissione del controllo dei requisiti dei richiedenti. Accettazione, per sé o per altri, di regali o altre utilità. Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.	R	B	B	I	B	Nonostante la rilevanza degli interessi esterni, il processo è stato valutato complessivamente di rischio basso in quanto il Comune ha adottato nel 2021 un apposito Regolamento che disciplina nel dettaglio le modalità e i criteri per la concessione di tali contributi.
61	2	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione di contributi alle associazioni e ai comitati per manifestazioni	Alterazione dell'iter dell'istruttoria al fine di favorire o sfavorire determinati soggetti o categorie di soggetti. Effettuazione di una valutazione positiva al rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi (es. liquidazione effettuata sulla base di rendiconti che	R	M	B	B	M	La presenza di interessi economici rilevanti da parte dei soggetti destinatari favorisce un incremento del rischio. Verrà adottato un nuovo Regolamento per limitare ulteriormente la discrezionalità.

				<p>presentino spese non ammissibili a contributo).</p> <p>Omissione della rendicontazione finale o accettazione di una rendicontazione parziale.</p> <p>Anticipazione del contributo se non prevista nel Regolamento.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.</p>						
62	3	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione di contributi alle associazioni sportive	<p>Alterazione dell'iter dell'istruttoria al fine di favorire o sfavorire determinati soggetti o categorie di soggetti.</p> <p>Effettuazione di una valutazione positiva al rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.</p>	R	B	I	I	M	Il processo è regolamentato da criteri prestabiliti in apposita delibera di giunta, pertanto non consente margini di discrezionalità significativi. Tuttavia, la presenza di interessi economici rilevanti da parte dei soggetti destinatari favorisce un incremento del rischio che pertanto è ritenuto complessivamente moderato.
63	4	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Contributi a particolari categorie di utenti (leggi di settore)	<p>Effettuazione di una valutazione positiva per il rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi.</p> <p>Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex</p>	R	B	B	M	M	<p>La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/providenza.</p> <p>Il rischio complessivamente è stato valutato moderato, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero,</p>

				art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.						rendendo responsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
64	5	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Borse di studio comunali per studenti delle scuole superiori e universitari	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	R	M	B	M	M	Il processo presenta una discrezionalità moderata; può essere definito un automatismo. Tuttavia, la presenza di interessi economici rilevanti da parte dei soggetti destinatari favorisce un incremento del rischio che pertanto è ritenuto complessivamente moderato.
65	6	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Accesso all'erogazione di servizi di supporto della disabilità	Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni. Disomogeneità delle valutazioni delle richieste ai fini dell'accesso o diniego all'accesso alle prestazioni sociali. Riconoscimento indebito dell'esenzione al pagamento di rette al fine di agevolare determinati soggetti. Condizionamento/Orientamento da parte dell'operatore della scelta da parte dell'utente verso una specifica cooperativa per l'erogazione del servizio.	R	M	B	M	M	La presenza di interessi economici rilevanti da parte di terzi favorisce un incremento del rischio; tuttavia, data l'assenza di eventi "sentinella", il giudizio è complessivamente moderato.
66	7	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico	Accesso all'erogazione di servizi di inclusione sociale	Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni. Disomogeneità delle valutazioni delle richieste ai fini dell'accesso o diniego	R	B	B	B	B	Il rischio è complessivamente basso in quanto il processo è disciplinato dalle linee guida regionali.

		diretto e immediato		all'accesso alle prestazioni sociali.							
67	8	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Interventi volti a fronteggiare l'emergenza Covid 19 (buoni spesa alimentari e contributi per il rimborso delle utenze domestiche)	<p>I criteri di accesso sono estremamente discrezionali e potrebbero favorire determinati soggetti.</p> <p>Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni.</p>	R	R	B	M	M	Il processo consente margini di discrezionalità significativi. Tuttavia, dati i valori economici, in genere modesti, che il processo attiva, e l'assenza di eventi "sentinella", il rischio è stato ritenuto complessivamente moderato.	
68	1	Altri servizi	Accesso agli atti, accesso civico semplice e generalizzato	<p>Diniego di accesso pur in presenza dei presupposti di legge per l'accoglimento della richiesta.</p> <p>Parziale esibizione/estrazione dei documenti richiesti al fine di favorire o sfavorire determinati soggetti o categorie di soggetti.</p> <p>Mancata verifica del pagamento delle tariffe stabilite per l'accesso agli atti.</p>	M	R	I	B	M	Il processo consente margini di discrezionalità significativi. Tuttavia, dati i valori economici, in genere modesti, che il processo attiva, e l'assenza di eventi "sentinella", il rischio è stato ritenuto complessivamente moderato.	