N. Gen. proc	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	Manifestazione di eventi sentinella	Complessità del processo	Valutazione complessiva	
	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Acquisizione e gestionedel personale	Incentivi economici al personale (produttività e retribuzioni di risultato)	Eccesso di discrezionalità nella valutazione dei risultati. Carente differenziazione dei premi.	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	Acquisizione e gestionedel personale	Progressioni economiche	Selezione "pilotata" per interesse/utilità di uno o più dipendenti. Accordo illegittimo per le progressioni economiche o di carriera allo scopo di agevolare dipendenti/candidati particolari	R	B	I	I	**B**	Il processo presenta un livello complessivo basso di rischio, in quanto è disciplinato compiutamente nel CCDI con criteri di carattere esclusivamente oggettivo, senza margini di discrezionalità. Si è invece ravvisato che la discrezionalità potrebbe essere esercitata nella fase di

									valutazione della performance degli anni pregressi, al fine di agevolare un determinato candidato.
3	Acquisizione e gestionedel personale	Concorso per esami o per titoli ed esami per l'assunzione dipersonale	Previsioni di requisiti di accesso “personalizzati”. Mancato possesso dei requisiti da parte dei candidati. 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). Mancato rispetto principio di separazione tra indirizzo politico-amministrativo e gestione, con indebita ingerenza dell'organo di indirizzo politico nell'attività gestionale. Mancata verifica delle dichiarazioni sostitutive rese dal vincitore del concorso.	A	R	B	B	**R**	Il processo presenta un livello complessivo rilevante di rischio, in quanto pur essendo disciplinato dalla legge e dal regolamento comunale, non elimina completamente la discrezionalità in quanto dei commissari soprattutto nella fase di valutazione delle prove.

			Eludere i vincoli di finanza pubblica applicabili al processo.						
4	Acquisizione e gestionedel personale	Nomina della commissione di concorso per l'assunzione di personale	Irregolarità nella costituzione della commissionedi concorso (mancato rispetto dei requisiti previsti dalla legge o presenza di membri in conflitto di interesse o cause di incompatibilità, inosservanza art. 35-bis D.lgs n.165/2001) al fine di reclutare candidati particolari	B	R	B	B	**M**	Il processo presenta un livello complessivo medio. La fase maggiormente discrezionale è individuata nella nomina dei commissari. I commissari potrebbero rendere dichiarazioni non veritiere, difficilmente verificabili, in merito ad eventuali situazioni di incompatibilità o conflitti di interesse con i candidati.
5	Acquisizione e gestionedel personale	Utilizzazione di graduatorie di altri Comuni per l'assunzione di personale.	Assunzioni ad personam da graduatorie vigenti di altri Comuni.	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	Acquisizione e gestionedel personale	Assunzione di personale mediante mobilità volontaria	Formulazione dei requisiti finalizzata a favorire alcuni soggetti. Tempi di pubblicazione dell'avviso tali da condizionare la partecipazione alla procedura. Mancato possesso dei requisiti di partecipazione.	M	R	I	B	**M**	Il processo consente margini di discrezionalità significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere contenuto, trattandosi di spostamenti nella sede lavorativa e non di nuova assunzione. Pertanto, il rischio è stato ritenuto medio.

			Disomogeneità di valutazioni durante la selezione.						
7	Acquisizione e gestionedel personale	Reclutamento personale flessibile (ex incarichi a contratto (art.110 del D.lgs n.267/2000, art. 1, comma 557, l. 311/2004)	Ricorso alle assunzioni con contratto a tempo determinato in assenza dei presupposti di legge o regolamentari. Tempi di pubblicazione dell'avviso tali da condizionare la partecipazione alla procedura. Mancata pubblicazione della piattaforma inpa per risonanza nazionale. Non sussistenza delle condizioni per l'attivazione dei contratti ex art. 110, comma 2 o nelle altre fattispecie di lavoro flessibile.	A	R	R	B	**R**	Il processo presenta un livello complessivamente rilevante di rischio, in quanto pur essendo disciplinato dalla legge negli aspetti essenziali e dettagliato nel Regolamento degli uffici e servizi, è comunque caratterizzato da una alta discrezionalità, soprattutto in capo al Sindaco nel caso della selezione ex art. 110 del TUEL.

8	Acquisizione e gestionedel personale	Assunzione a tempo determinato anche mediante agenzie di somministrazione peril lavoro	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). Ricorso ad unica agenzia di somministrazione in modo tale da favorire un soggetto particolare. Permanenza eccessivamente prolungata di un soggetto presso il Comune con contratti di lavoro flessibile. Eludere i vincoli relativi alle assunzioni	R	R	B	I	**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 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.
9	Acquisizione e gestionedel personale	Gestione giuridica del personale: permessi, ferie, malattia, lavoro straordinario, L.104/1992, ecc.	Violazione di norme, anche interne, a favore e per l'utilità di dipendenti.	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.
10	Acquisizione e gestionedel 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 stabiliti nel CCDI. Il processo presenta un basso grado di discrezionalità.

11	Acquisizione e gestionedel 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 o richiesta/comunicazione difforme.	M	R	I	B	**M**	Il processo consente margini di discrezionalità particolarmente significativi e i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto moderato.
12	Acquisizione e gestionedel personale	Missioni	Rimborso per missioni non svolte o non corrispondente alle somme effettivamente dovute	M	R	B	I	**M**	Il processo consente margini di discrezionalità particolarmente significativi ma i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere modico. Pertanto, il rischio è stato ritenuto moderato.
13	Acquisizione e gestionedel personale	Stipendi	Distrazione di somme. Peculato.	R	R	B	B	**R**	Il processo è stato valutato complessivamente rilevante, considerati i benefici economici e la discrezionalità dell'operatore, che potrebbe anche inserire in busta paga emolumenti non dovuti. Pur non essendosi verificati nel Comune eventi sentinella, il rischio è stato valutato complessivamente rilevante in quanto in comuni limitrofi si sono verificati episodi di

									distrazione di somme in sede di elaborazione degli stipendi.
14	Acquisizione e gestionedel personale	Rilevamento presenze	Attestazione false presenze. Mancata contestazione delle mancate timbrature.	B	R	A	B	**R**	Il processo di verifica delle anomalie sulle timbrature è governato dalle regole relative alla materia contrattuale: CCNL, CCDI e contratto individuale, nonché della normativa di settore, di fonte primaria e regolamentare secondaria. Il processo però si presta alla possibilità di alterazione da parte degli operatori che controllano i dati delle attestazioni, che avvengono sulla base delle timbrature effettuate, direttamente sul software in uso nell'ente. Pertanto, stante la facilità di alterazione nel software, il grado della valutazione complessiva è rilevante.

15	Incarichi e nomine	Conferimento incarichi di collaborazione e lavoro autonomo, consulenze	Attribuzione di incarichi che prefigurano affidamenti di attività continuative e ordinarie rientranti nelle normali competenze del Comune. Conferimento di incarichi diretti al di fuori dei presupposti di legge e delle casistiche previste dal regolamento uffici e servizi / assenza rotazione. Formulazione di requisitiin funzione di quelli posseduti da alcuni soggetti. Incarichi di studio o consulenza: mancato rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art.6, comma 7 del D.L. 78/2010. Scarsa trasparenza e inadeguata pubblicità. Assenza di pubblicazione ex art. 15 D.lgs n.33/2013	R	R	B	B	**R**	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 perstabilire 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.

16	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). Omissione di procedure competitive nell'attribuzione degli incarichi legali e identificazione del legale sulla base del criterio della fiducia. Transazioni effettuate in modo non vantaggioso per il Comune.	M	M	I	B	**M**	La rilevanza dipende fortemente dalla tipologia di contenzioso e, normalmente, il contenzioso nasce da terzi che possono citare in giudizio il Comune o ricorrere al Tar avverso suoi provvedimenti. La discrezionalità non è eccessiva, e comunque i ricorsi di terzi e la costituzione in giudizio sono decisi, in linea con quanto condiviso con il Segretario comunale, dal Responsabile interessato, che deve richiedere più preventivi di spesa ai legaliper la difesa del Comune.
17	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	I	I	**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	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.	R	R	I	I	**R**	La rilevanza dipende fortemente dall’entità economica dell’incarico. Il processo presenta rilevante discrezionalità anche nel caso di affidamenti mediante il criterio dell’offerta

									economicamente più vantaggiosa e anche nel caso della scelta dei professionistida invitare nel caso di importi di affidamenti sotto i 40.000Euro.
19	Contratti pubblici	Affidamento diretto di lavori, servizi o forniture di importo inferiore a € 40.000	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 dell'istituto della proroga contrattuale al fine di agevolare il soggetto aggiudicatario. Scelta di un prezzo base allo scopo di favorire (o non sfavorire) uno o più operatori economici.	M	R	I	I	**M**	Il processo è stato valutato molto discrezionale-nonostante debba essere congruamente motivato. Pur non essendosi manifestati eventisentinella all'interno del Comune, il rischio è complessivamente medio, anche sulla base di notizie riportate dai giornali di fatti accaduti anche in altri Comuni.
20	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	B	B	B	B	**B**	Il processo è discrezionale. 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.
21	Contratti pubblici	Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	Omessa verifica dei requisiti di carattere generale e di carattere professionale ed	M	M	B	M	**M**	Il processo presenta un medio livello di discrezionalità nonché di interessi economici e

			economico, di partecipazione agli appalti al fine di favorire determinati operatori economici.						varie amministrazioni sono coinvolte nei controlli sui requisiti.
22	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.	A	A	I	B	**A**	Il processo presenta un alto livello di discrezionalità e interessi economici di terzi.
23	Contratti pubblici	Verifica di conformità della regolare esecuzione dei lavori/collaudo	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.	R	R	B	R	**R**	Trattandosi di una fase "saliente" di un contratto d'appalto di lavori, potrebbe celare comportamenti scorretti, per cui il rischio è stato ritenuto rilevante.
24	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 omesso pagamento.	R	R	B	I	**M**	La valutazione finale è di un'esposizione a rischio moderata.

25	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti e controlli sull'attività edilizia privata (abusi), irrogazione di sanzioni	Mancato seguito alla segnalazione ricevuta. Omesso controllo per favorire persone prive dei titoli abilitativi o, comunque non in regola. Mancata irrogazione delle sanzioni.	R	R	I	M	**R**	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 rilevante.
26	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Controlli sull'abbandono di rifiuti urbani	Omessa verifica al fine di agevolare particolari sog-getti, con conseguente danno per il Comune che deve pagare per la bonifica dell'area.	M	M	I	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.
27	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Servizi a domanda individuale (assistenza domiciliare, ludoteca comunale, mensa scolastica: verifica pagamento quota di contribuzione a carico dell'utenza	Mancato controllo della compartecipazione a carico dell'utenza	B	B	I	B	**B**	Il processo è quasi totalmente informatizzato e tracciabile. Per queste caratteristiche, è stato valutato complessivamente di livello basso.
28	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Ordinanze contingibili e urgenti – verifica sul loro adempimento e irrogazione sanzioni	Mancata verifica dell'ottemperanza all'ordinanza	R	M	B	R	**R**	Il processo comporta un rilevante grado di discrezionalità sia in relazione ai benefici economici sia in relazione alla discrezionalità in capo agli uffici, nella fase della verifica dell'ottemperanza. Gli uffici potrebbero infatti non verificare l'ottemperanza proprio al fine di favorire qualche soggetto o, in caso di intervento sostitutivo del comune, non procedere al recupero di somme anticipate.

29	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). Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario. Pagamento di forniture e servizi non erogati o non eseguiti correttamente	R	R	B	R	**R**	Il processo prevede rilevante discrezionalità e benefici economici, normalmente alti.
30	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione della cassa economale	Utilizzo improprio del fondo assegnato Imposizione all'economato di spese non conformi o non previste dal Regolamento	B	R	I	I	**B**	Il processo è stato valutato complessivamente basso in virtù delle misure adottate nel corso degli anno; l'economo è sottoposto al controllo del Revisore e della Corte dei Conti.
31	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	R	I	B	**M**	Il processo è stato valutato complessivamente medio in virtù delle misure adottate: verifiche da parte dell'istruttore e del Responsabile dell'ufficio.

32	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Alienazione di immobili comunali	Valutazione estimativa non conforme al valore dell'immobile e possibilità di 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.	R	R	I	B	**R**	Il processo è stato valutato complessivamente moderato in quanto si ravvisa un moderato grado di discrezionalità e di rilevanza degli interessi esterni.
33	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione in affitto o locazione di immobili di proprietà comunale (es. alloggi a canone sociale), alloggi di edilizia residenziale Pubblica.	Concessione in locazione a soggetti privi dei requisiti stabiliti nel bando. Mancata verifica dei requisiti dichiarati. Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	A	M	B	R	**M**	Il giudizio è complessivamente moderato, pur essendo presente un alto livello di interessi esterni.
34	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Autorizzazioni occupazione suolo pubblico e gestione CUP	Autorizzazioni ad occupazioni a soggetti non aventi i requisiti di legge e regolamentari. Mancata o parziale riscossione del canone unico .	A	M	B	R	**M**	Il giudizio è complessivamente moderato, pur essendo presente un alto livello di interessi esterni.

35	Governo del territorio	Permessi di costruire tramite il SUAPE	Alterazione del corretto svolgimento del procedimento e/o errata interpretazione della normativa. Mancata conclusione dell'attività istruttoria entro i tempi massimi stabiliti dalla legge (e conseguente non assunzione di provvedimenti sfavorevoli agli interessati).	R	R	B	R	**R**	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.

			Violazione delle norme, dei limiti e degli indici urbanistici per interesse di parte. 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.						
36	Governo del territorio	Espropriazione per pubblica utilità	Violazione delle norme inerenti il procedimento espropriativo in vantaggio dei soggetti espropriati. Previsione di indennità di esproprio scorrette attraverso l'alterazione del valore dei beni oggetto delle procedure di esproprio.	A	B	M	A	**R**	Il processo è caratterizzato da un alto livello di complessità e la procedimentalizzazione consente di limitare il rischio, ma negli ambiti delle perizie circa i valori sulla base dei quali calcolare gli indennizzi, costituiscono fonte di rischio, che giustifica una valutazione di rilevante.

37	Governo del territorio	Gestione impianti di illuminazione pubblica	Rischi inerenti le attività di affidamento o di gara relativamente agli acquisti o alle manutenzioni degli impianti.	B	M	B	M	**M**	Il processo è perlopiù riconducibile all'ambito delle scelte degli operatori economici chiamati ad intervenire in sede di acquisto o di manutenzione dell'impianto e giustifica una valutazione media dell'area di rischio.

38	Governo del territorio	Gestione dell'impianto videosorveglianza del territorio	Rischi inerenti le attività di affidamento o di gara relativamente agli acquisti o alle manutenzioni degli impianti.	B	M	B	M	**M**	Il processo è perlopiù riconducibile all'ambito delle scelte degli operatori economici chiamati ad intervenire in sede di acquisto o di manutenzione dell'impianto e giustifica una valutazione media dell'area di rischio.

39	Governo del territorio	Rilascio permessi circolazione sosta e passi carrabili	Autorizzazioni ai soggetti non aventi i requisiti prescritti dalla normativa di settore. Mancata o parziale riscossione dei pagamenti previsti per il rilascio delle relative autorizzazioni.	R	M	R	M	**M**	Il processo è normato da norme nazionali e regolamentari che prevedono i requisiti per il rilascio delle autorizzazioni e le esenzioni di pagamento. Nonostante la disciplina normativa dettagliata, il processo presenta, sotto il profilo del rilascio in assenza dei requisiti previsti, a favore di soggetti non aventi i requisiti, un grado medio di esposizione a rischio.

40	Governo del territorio	Gestione delle emergenze sul territorio comunale, interventi di soccorso e assistenza	Privilegiare nello stato di emergenza, nell'ambito dell'individuazione degli operatori da interpellare nel momento dell'emergenza, soggetti esterni non aventi i requisiti o le condizioni previste dalla normativa ordinaria.	B	R	R	R	**R**	Il processo si svolge durante un momento di emergenza in cui, data l'urgenza di intervenire, potrebbe celarsi la volontà di privilegiare soggetti economici senza i dovuti requisiti o accettando condizioni contrattuali palesemente inique. La valutazione del rischio è pertanto rilevante.

41	Pianificazione urbanistica	Procedimenti di pianificazione urbanistica generale e varianti	Mancato perseguimento dell'interesse pubblico nell'individuazione della destinazione d'uso dei terreni a favore di interessi privati. 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. Accoglimento di osservazioni in contrasto con gli interessi generali di tutela e razionale assetto del territorio. Varianti urbanistiche a vantaggio del privato in assenza dei presupposti previsti dalla legge e degli strumenti urbanistici.	R	M	B	A	**R**	La pianificazione urbanistica richiede scelte altamente discrezionali. Tale discrezionalità potrebbe essere utilizzata impropriamente per ottenere vantaggi ed utilità. La discrezionalità è soprattutto in capo agli organi politici; la discrezionalità tecnica è limitata dalla normativa che disciplina esaustivamente il processo.

42	Pianificazione urbanistica	Provvedimenti di pianificazione urbanistica attuativa anche di iniziativa privata	Mancata coerenza con il piano generale, violazione dei limiti e degli indici urbanistici per interesse di parte. Pianificazione attuativa a vantaggio esclusivo del privato in assenza dei presupposti previsti dalla legge e dal PUC vigente.	R	M	B	A	**R**	La pianificazione urbanistica richiede scelte altamente discrezionali. Tale discrezionalità potrebbe essere utilizzata impropriamente per ottenere vantaggi ed utilità. La discrezionalità è soprattutto in capo agli organi politici; la discrezionalità tecnica è limitata dalla normativa che disciplina esaustivamente il processo.
43	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Concessione di loculi earee cimiteriali	Omessa verifica delle scadenze delle concessioni.	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.
44	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destina-tari privi dieffetto eco-nomico diretto e immediato	Concessione in uso dei locali di proprietà del Comune	Mancata verifica ed esonero dal pagamento del canone concessorio al di fuori dei casi previsti nel vigente regolamento.	R	M	M	I	**M**	Gli uffici potrebbero utilizzare impropriamente poteri e competenze per favorire o sfavorire determinati soggetti. Pur riscontrando un grado rilevante di interessi economici che il processo genera in favore di terzi, il rischio è stato ritenuto complessivamente moderato.
45	Provvedimenti ampliativi della sfera	Concessione in gestione degli impianti sportivi comunali	Concessione in via diretta, senza pubblicazione di bando.	R	M	R	B	**M**	Il rischio complessivamente è stato valutato medio in mancanza di pregressi eventi sentinella –il pregresso si riferisce all'ultimo anno di riferimento.

	giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato		Bando con requisiti volti a favorire determinati soggetti. Alterare gli elementi di fatto e/o di diritto al fine di far approvare il provvedimentoper favorire o sfavorire determinati soggetti o categorie di soggetti. Effettuare una valutazione positiva al rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi. Mancata verifica ed esonero dal pagamento del canone concessorio al di fuori dei casi previsti nel vigente regolamento.						
46	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	Omissione delle verifiche necessarie a valutare la condizione socio-economica del richiedente. Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.	M	R	I	B	**M**	Il processo, in quanto comporta una valutazione delle condizioni socio-economiche, può essere soggetto asituazioni interpretative anche fallaci. Tuttavia nel complesso, in quanto è tracciato e documentato, il rischio è stato valutato moderato.
47	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione di contributi alle associazioni e ai comitati per manifestazioni	Omissione della rendicontazione finale o accettazione di una rendicontazione parziale. Anticipazione del contributo se non prevista nel Regolamento. Assenza di pubblicazione ex	M	M	B	I	**M**	Ogni finanziamento, in applicazione dell'art. 12 della L. 241/90, viene concesso previa predeterminazione dei criteri per l'ottenimento del beneficio economico. Si tratta di un procedimento che subordina la concessione di vantaggi economici di qualunque genere alla predeterminazione di criteri e modalità cui attenersi,

			art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.						espressione del principio generale di imparzialità e buon andamento di cui all'art. 97 Cost., che trova applicazione in qualsiasi situazione in cui l'amministrazione si trovi ad assegnare risorse a fronte di più domande concorrenti (giurisprudenza costante, tra le numerosissime pronunce, T.A.R. Liguria, sez. II, 16 dicembre 2020, n. 911, T.A.R. Campania, Napoli, sez. III, 7 ottobre 2020, n. 4314). La fissazione ex ante dei criteri di valutazione è tesa a dimostrare: a) che il denaro pubblico sia concesso per finalità di pubblico interesse predeterminate dalla legge; b) che al beneficio possano accedere tutti i soggetti potenzialmente interessati in condizioni di parità. In definitiva, qualsiasi genere di sovvenzione, contributo o sussidio a soggetti privati deve essere preceduta dalla predeterminazione e dalla pubblicazione da parte della P.A. dei criteri cui la stessa si deve attenere nell' "an" e nel "quantum" da concedere (Consiglio di Stato sez. VI, 29 luglio 2019, n. 5319). Il provvedimento di concessione di beneficio pubblico rappresenta, pertanto, un'ipotesi paradigmatica di atto soggetto a rischio di favoritismi e pertanto deve essere attentamente sorvegliato onde prevenire qualunque

									comportamento illecito.

48	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Contributi a particolari categorie di utenti (leggi di settore)	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti. Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
49	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Accesso presso centri e strutture comunitarie, residenziali e semi-residenziali	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	B	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

50	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Inserimento in luogo sicuro di minori in situazione di grave rischio o pericolo per la sua salute psico-fisica	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
51	Provvedime nti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Interventi per integrazione sociale di soggetti deboli o a rischio	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

52	Provvedi menti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economic o diretto e immediato	Interventi di sostegno socio-educativo scolastico	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	I	B	**B**	La discrezionalità è minima e circoscritta alla fase dell'istruttoria perchécomporta l'ammissione al beneficio dei soggetti interessati. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che l'ammissione al sostegno è condizionata a rigidi requisiti attestati da organismi terzi.
53	Provvedi me nti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economic o diretto e immediato	Interventi per sostegno socio-educativo domiciliare	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è minima e circoscritta alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione al beneficio dei soggetti interessati. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che l'ammissione al sostegno avviene per periodi temporali limitati e a seguito di valutazioni multiprofessionali.

54	Provvedi me nti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economic o diretto e immediato	Concessione contributi economici straordinari per minori, adulti e anziani	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni,rendendo responsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
55	Provvedi menti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economic o diretto e immediato	Contributi economici per cure o prestazioni sanitarie	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

56	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione contributi o integrazioni a rette per servizi integrativi e per strutture residenziali e semi-residenziali	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
57	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Contributi economici a integrazione del reddito familiare	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

58	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione contributi economici a favore di emigrati di ritorno	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
59	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Individuazione beneficiari delle agevolazioni tariffarie per il servizio idrico integrato	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

60	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Assegnazione alloggi di edilizia residenziale pubblica (ERP)	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	M	I	B	M	**M**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione alla graduatoria. Il rischio complessivamente è stato valutato medio, in considerazione del fatto che i criteri sono delineati specificamente dal dettato normativo e dal bando di gara; pertanto, il rischio potrebbe residuare nella mancata attivazione dei controlli delle dichiarazioni o nella loro alterazione. Inoltre, si tiene conto del numero elevato dei soggetti esterni che potrebbero essere interessati dalla procedura.
61	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Assegno di Natalità anti spopolamento	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

62	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Assegno di Maternità Inps	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
63	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Assegno ai nuclei familiari	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

64	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Affidamento familiare di minore	Attivazione del ricovero in una comunità o presso un istituto di assistenza scelti non secondo i requisiti e le analisi sociali da svolgersi, ma secondo logiche clientelari.	B	M	B	M	**B**	Trattandosi di scelte, attinenti ai profili sociali, sono caratterizzate per loro stessa natura da elevata discrezionalità, dal punto di vista della scelta delle strutture in cui inserire il minore. Il rischio è stato comunque considerato basso in quanto, dato l'esiguo numero di casi sociali, sarebbe difficile creare delle reti tra il funzionario e le strutture interessate.
65	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Pagamento quota sociale retta per la degenza in struttura	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

66	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Ammissione soggiorni estivi per anziani	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
67	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Ammissione servizio di assistenza domiciliare	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

68	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Servizi per disabili (piano di sostegno)	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
69	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Erogazione sussidi previsti da leggi regionali di settore (nefropatici, talassemici, sofferenti mentali, ecc.)	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.

70	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Erogazione rimborsi spese di viaggio a favore di disabili (affetti da neoplasie maligne, portatori di handicap, ecc.)	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
71	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione contributi per pagamento canone di affitto (legge 431/98)	Verifiche errate o alterate per l'ammissione al contributo.	M	B	I	B	**B**	Il processo presenta una discrezionalità limitata: può essere definito un automatismo

72	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione contributi economici per stato di indigenza	Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni. Condizionamento/Orientamento da parte dell'operatore della scelta da parte dell'utente verso una specifica cooperativa per l'erogazione del servizio.	M	B	I	M	**M**	La limitata discrezionalità ha portato alla valutazione complessiva del processo come medio.
73	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Reddito inclusione sociale della Regione Sardegna (REIS)	Verifiche errate o alterate per l'ammissione al contributo.	M	B	I	B	**B**	Il processo presenta una discrezionalità limitata: può essere definito un automatismo

74	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Fornitura gratuita o semigratuita libri di testo scolastici	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.
75	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Assegni e borse di studio	Verifiche errate o alterate per l'ammissione al contributo.	M	B	I	B	**B**	Il processo presenta una discrezionalità limitata: può essere definito un automatismo

76	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Contributi al merito	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	B	I	B	M	**B**	La discrezionalità è relativa alla fase dell'istruttoria perché comporta l'ammissione e la determinazione del contributo/provvidenza. Il rischio complessivamente è stato valutato basso, anche in considerazione del fatto che i contributi e i benefici riconosciuti al di fuori dei presupposti di legge, sono assoggettati a recupero e a sanzioni, rendendoresponsabili in solido il beneficiario e il funzionario erogante.