

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

N. Gen. proc	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	Manifestazione di eventi sentinella	Complessità del processo		
A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1	Acquisizione e gestione del personale	Incentivi economici al personale (produttività e retribuzioni di risultato)	Eccesso di discrezionalità nella valutazione dei risultati.  Carente differenziazione dei premi.	M	M	B	B	M	Il processo è normato dal CCDI di 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 moderato.
2	Acquisizione e gestione del personale	Differenziali stipendiali	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	M	M	B	B	M	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

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

									valutazione della performance degli anni pregressi, al fine di agevolare un determinato candidato.
3	Acquisizioni e gestione del personale	Concorso per esami o per titoli ed esami per l'assunzione di personale a tempo indeterminato o determinato	<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	B	A	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.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

				Eludere i vincoli di finanza pubblica applicabili al processo.						
4	Acquisizione e gestione del personale	Nomina della commissione di concorso per l'assunzione personale	della di per di	Irregolarità nella costituzione della commissione di 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	M	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 gestione del personale	Utilizzazione di graduatorie di Comuni per l'assunzione personale.	di altri per di	Assunzioni ad personam da graduatorie vigenti di altri Comuni.	A	A	M	M	A	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 alto.
6	Acquisizione e gestione del personale	Assunzione di personale mediante mobilità volontaria	personale mobilità	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	M	B	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.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

			Disomogeneità di valutazioni durante la selezione.						
7	Acquisizione e gestione del personale	Incarichi a contratto (art.110 D.lgs n.267/2000)	<p>Ricorso alle assunzioni con contratto a tempo determinato in assenza dei presupposti di legge o regolamentari.</p> <p>Tempi di pubblicazione dell'avviso tali da condizionare la partecipazione alla procedura.</p> <p>Non sussistenza delle condizioni per l'attivazione dei contratti ex art. 110, comma 2.</p>	A	A	B	B	A	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. Fatti di cronaca riguardanti altri Comuni confermano quanto affermato.
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>Ricorso ad unica agenzia di somministrazione in modo tale da favorire un soggetto particolare.</p> <p>Permanenza eccessivamente prolungata di un soggetto presso il Comune con contratti di lavoro flessibile.</p> <p>Eludere i vincoli relativi alle assunzioni</p>	A	A	B	M	A	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 disprezzo dei vincoli dettati dal legislatore per l'utilizzazione del tempo determinato. Pertanto, il rischio è stato ritenuto moderato.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

<b>9</b>	Acquisizione e gestione del 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	B	B	<b>B</b>	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.
<b>10</b>	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	B	M	<b>B</b>	Il salario accessorio viene erogato in presenza dei presupposti stabiliti nel CCDI. Il processo presenta un basso grado di discrezionalità.
<b>11</b>	Acquisizione e gestione del personale	Autorizzazioni per lo svolgimento di attività extra istituzionali	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	M	B	B	<b>M</b>	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.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

12	Incarichi e nomine	Conferimento incarichi di collaborazione e lavoro autonomo, consulenze	<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>Incarichi di studio o consulenza: mancato rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art.6, comma 7 del D.L. 78/2010.</p> <p>Scarsa trasparenza e inadeguata pubblicità.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 15 D.lgs n.33/2013</p>	A	A	M	B	A	<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. Pur non essendosi manifestati eventi sentinella, sulla base di notizie riportate dai giornali di fatti accaduti anche in altri Comuni, il rischio è stato valutato alto.</p>
----	--------------------	--	---	---	---	---	---	---	--

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

13	Affari legali e contenzioso	Conferimento incarichi legali per difesa e stragiudiziale	Selezione "pilotata" per interesse/utilità di uno o più dipendenti. Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza/ regolamentazione	A	A	M	B	A	<p>Il processo presenta un livello complessivamente rilevante di rischio, in quanto, pur essendo disciplinato dalla legge negli aspetti essenziali, è caratterizzato da alti margini di discrezionalità. I vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore in genere rilevante.</p> <p>Pur non essendosi manifestati eventi sentinella, sulla base di notizie riportate dai giornali di fatti accaduti anche in altri Comuni, il rischio è stato valutato alto.</p>
14	Affari legali e contenzioso	Controversie e contenziosi, citazioni, costituzioni in giudizio, e conseguente nomina dei difensori	<p>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).</p> <p>Omissione di procedure competitive nell'attribuzione degli incarichi legali e identificazione del legale sulla base del criterio della fiducia.</p>	M	M	B	M	M	<p>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 dal segretario e dal Responsabile interessato, che deve richiedere più preventivi di spesa ai legali per la difesa del Comune</p>

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

15	Affari legali e contenzioso	Definizione e approvazione transazioni, accordi bonari e arbitrati	Transazioni che rappresentano in realtà debiti fuori bilancio che dovrebbero seguire iter diverso Transazioni effettuate in modo non vantaggioso per il Comune.	M	M	B	B	M	La rilevanza dipende dall'ampiezza degli interessi economici coinvolti, per evitare rischio è buona prassi che l'attività conciliativa stragiudiziale, gli accordi bonari e le transazioni vengano precedute da un parere tecnico sul vantaggio anche reso da legale all'uopo nominato.
16	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.
17	Contratti pubblici	Affidamento di incarichi professionali (progettazione direzione lavori, etc.)	Selezione "pilotata" per interesse/utilità di uno o più professionisti.  Mancato rispetto del principio di rotazione degli incarichi.	M	M	B	B	M	La rilevanza dipende fortemente dall'entità economica dell'incarico. Il processo presenta rilevante discrezionalità anche nel caso di affidamenti mediante il criterio dell'offerta



## Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi

									economicamente più vantaggiosa e anche nel caso della scelta dei professionisti da invitare.
18	Contratti pubblici	Affidamento diretto di lavori, servizi o forniture	<p>Mancato ricorso al Mepa o Consip o Sardegna Cat.</p> <p>Mancata o insufficiente comparazione delle offerte e dell'economicità dell'affidamento.</p> <p>Ricorso agli appaltatori abituali e violazione del principio di rotazione tra le imprese.</p> <p>Abuso dell'istituto della proroga contrattuale al fine di agevolare il soggetto aggiudicatario.</p> <p>Scelta di un prezzo base allo scopo di favorire (o non sfavorire) uno o più operatori economici.</p>	A	A	M	M	A	Il processo è stato valutato molto discrezionale- nonostante debba essere congruamente motivato. Pur non essendosi manifestati eventi sentinella all'interno del Comune, il rischio è complessivamente considerato alto.
19	Contratti pubblici	Affidamento mediante procedura aperta o ristretta	<p>Selezione "pilotata" per interesse/utilità di uno o più commissari Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza /controlli/competenze/ monopolio del potere</p>	A	M	M	B	M	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 di altre. Fatti di cronaca confermano la necessità di adeguate misure

## Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi

20	Contratti pubblici	Nomina della commissione giudicatrice (negli appalti da affidare con l'offerta economicamente più vantaggiosa)	Irregolarità nella costituzione della commissione (mancato rispetto dei requisiti previsti dalla legge o presenza di membri in situazione di conflitto di interesse o cause di incompatibilità), al fine di pilotare la procedura di gara. Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza/controlli/competenze	M	M	B	B	M	Il processo presenta un livello moderato di rischio, in quanto gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze dei quali dispongono per vantaggi e utilità personali, in favore dei soggetti interferenti o di taluni soggetti a scapito di altri. I commissari potrebbero rendere dichiarazioni non veritiere, difficilmente verificabili, in merito ad eventuali situazioni di incompatibilità o conflitto di interessi.
21	Contratti pubblici	Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	Selezione "pilotata", con conseguente violazione delle norme procedurali, per interesse/utilità di uno o più commissari o del RUP. Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza /controlli/competenze	M	M	B	B	M	Il processo presenta un livello moderato di rischio, in quanto gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze dei quali dispongono per vantaggi e utilità personali, in favore dei soggetti interferenti o di taluni soggetti a scapito di altri. La discrezionalità del decisore interno è stata valutata moderata
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 conseguire guadagni ulteriori. Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza /controlli/competenze	M	M	B	B	M	Il processo presenta un livello moderato di rischio, in quanto gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze dei quali dispongono per vantaggi e utilità personali, in favore dei soggetti interferenti o di taluni soggetti a scapito di altri. Il processo attiva in genere valori economici modesti. La discrezionalità del decisore interno è media.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

23	Contratti pubblici	Verifica di conformità servizi e forniture/collaudo di lavori	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. Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza/controlli	M	M	M	B	M	Il processo presenta un livello moderato di rischio, in quanto gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze dei quali dispongono per vantaggi e utilità personali, in favore dei soggetti interferenti o di taluni soggetti a scapito di altri. Il processo attiva in genere valori economici modesti. La discrezionalità del decisore interno è media.
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. Eliminazione di alcuni soggetti dall'elenco finale dei casi omesso pagamento. Fattori abilitanti: mancanza di controlli/monopolio del potere	A	M	M	B	M	Il processo presenta un livello moderato di rischio, in quanto gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze dei quali dispongono per vantaggi e utilità personali, in favore dei soggetti interferenti o di taluni soggetti a scapito di altri. Il processo attiva in genere valori economici modesti. La discrezionalità del decisore interno è 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.	M	M	M	B	M	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 moderato.
26	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.	M	M	B	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.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

<b>27</b>	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Servizi a domanda individuale: verifica pagamento quota di contribuzione a carico dell'utenza	Mancato controllo della compartecipazione a carico dell'utenza	B	B	B	B	<b>B</b>	Il processo è quasi totalmente informatizzato e tracciabile. Per queste caratteristiche, è stato valutato complessivamente di livello basso.
<b>28</b>	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Ordinanze contingibili e urgenti – verifica sul loro adempimento e irrogazione sanzioni	Mancata verifica dell'ottemperanza all'ordinanza	M	M	B	B	<b>M</b>	Il processo comporta un modesto 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 al fine di non procedere al medesimo. .
<b>29</b>	Gestione dei rifiuti	Raccolta, recupero e smaltimento dei rifiuti	Affidamento effettuato senza seguire la procedura normativa. Manca verifica sul rispetto degli obblighi da parte dell'operatore economico	A	A	M	M	<b>A</b>	Il settore rifiuti è ad altissimo rischio corruttivo per tutti gli interesse economici che ruotano attorno al comparto rifiuti ed al loro smaltimento, pur non essendosi verificati eventi sentinella nè essendo presenti segnalazioni il procedimento viene classificato come ad altissimo rischio.

## Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi

30	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Impegni/liquidazioni/ordinazioni e pagamenti Accertamenti/riscossioni versamenti	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	A	A	B	M	A	Il processo prevede rilevante discrezionalità e benefici economici, normalmente alti.
31	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	M	B	B	B	B	Il processo è stato valutato complessivamente basso in virtù delle misure adottate nel corso degli anni; l'economato è sottoposto al controllo del Revisore e della Corte dei Conti.
32	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.	A	M	B	B	M	Il processo è stato valutato complessivamente medio in virtù delle misure adottate: verifiche da parte dell'istruttore e del Responsabile dell'ufficio.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

33	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione delle sanzioni per violazioni del codice della strada	Violazione delle norme per interesse di parte: dilatazione dei tempi. Fattori abilitanti: mancanza di controlli	A	M	B	B	M	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 stato ritenuto complessivamente moderato
34	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.	A	M	M	B	M	Il processo è stato valutato complessivamente moderato in quanto si ravvisa un moderato grado di discrezionalità e di rilevanza degli interessi esterni.
35	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, terreni agricoli.	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	B	M	Il giudizio è complessivamente moderato, pur essendo presente un alto livello di interessi esterni.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

<b>36</b>	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Aggiornamento inventario	Mancata verifica della congruità dei dati forniti dagli uffici. Mancata rilevazione di incongruenze e commistioni di informazioni. Fattori abilitanti: mancanza di controlli	B	B	B	B	<b>B</b>	Gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze dei quali dispongono in favore di taluni soggetti a scapito di altri. La discrezionalità del decisore interno è bassa. Il rischio è ritenuto complessivamente molto basso.
<b>37</b>	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Controllo dei rendiconti presentati dagli agenti contabili dell'ente, verifica rispondenza ai dati contabili e giustificativi	Verifica scorretta o non completa del conto presentato dall'agente contabile ai fini del giudizio di parificazione.	M	M	B	B	<b>B</b>	Il processo giunge ad una ultima verifica della Corte dei Conti quindi il rischio è stato ritenuto basso
<b>38</b>	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Riscossione dei canoni di locazione e concessione derivanti dalla gestione del patrimonio	Concessione 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. Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza/controlli	M	M	B	B	<b>M</b>	Il processo non consente margini di discrezionalità significativi. Il processo attiva in genere valori economici modesti, pertanto, il rischio è stato ritenuto complessivamente moderato

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

39	Pianificazione 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>	A	M	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 esaustivamente il processo.</p>
40	Pianificazione 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 legge e dal PUC vigente.</p>	A	A	B	B	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 esaustivamente il processo.</p>



## Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi

41	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Autorizzazione all'occupazione del suolo pubblico	Omessa verifica delle condizioni abilitanti.	M	B	B	B	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.
42	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Autorizzazioni codice della strada (autorizzazioni in deroga al codice della strada, autorizzazioni per i passi carrabili, autorizzazioni per i tagli stradali, pass portatori handicap, autorizzazioni pubblica sicurezza)	Omessa verifica delle condizioni abilitanti. Omesso controllo dei trasgressori	M	B	B	B	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
43	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Autorizzazioni manifestazioni sportive, culturali e turistiche	Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario Fattori abilitanti: mancanza di controlli	A	M	B	B	M	Gli uffici potrebbero utilizzare impropriamente poteri e competenze per ottenere utilità personali. Dati gli interessi economici, in genere modesti, che il processo genera in favore di terzi, il rischio è stato ritenuto moderato

## Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi

44	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Concessione di loculi e aree cimiteriali	Omessa verifica delle scadenze delle concessioni. Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza/controlli	A	M	B	B	M	Il processo non consente margini di discrezionalità significativi. Inoltre, i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto moderato.
45	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico 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.	A	M	M	M	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.
46	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Erogazione di sovvenzioni e contributi a persone ed enti pubblici e privati	Omissione delle verifiche necessarie a valutare la condizione socio-economica del richiedente.	A	M	B	B	M	Il processo, in quanto comporta una valutazione delle condizioni socio-economiche, può essere soggetto a situazioni interpretative anche fallaci. Tuttavia nel complesso, in quanto è tracciato e documentato, il rischio è stato valutato moderato.

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

47	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	<p>Omissione delle verifiche necessarie a valutare la condizione socio-economica del richiedente.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.</p>	M	M	B	B	M	<p>Il processo, in quanto comporta una valutazione delle condizioni socio-economiche, può essere soggetto a situazioni interpretative anche fallaci. Tuttavia nel complesso, in quanto è tracciato e documentato, il rischio è stato valutato moderato.</p>
48	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari	Concessione di contributi alle associazioni e ai comitati per manifestazioni	Omissione della rendicontazione finale o accettazione di una rendicontazione parziale.	M	M	B	I	M	<p>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, 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:</p> <p>a) che il denaro pubblico sia concesso per finalità di pubblico interesse predeterminate dalla legge;</p>

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

									<p>b) che al beneficio possano accedere tutti i soggetti potenzialmente interessati in condizioni di parità.</p> <p>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.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

	con effetto economico diretto e immediato		<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>						
49	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Accesso all'erogazione di servizi di natura socio-sanitari per anziani, per disabili, per adulti in difficoltà	Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni. Fattori abilitanti: mancanza di trasparenza/controlli	B	B	B	M	B	<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 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.</p>
50	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica, privi di effetto economico diretto	Autorizzazioni concessioni suolo pubblico	Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.	A	M	B	B	M	<p>Gli uffici potrebbero utilizzare impropriamente poteri e competenze per ottenere utilità personali. Dati gli interessi economici, in genere modesti, che il processo genera in favore di terzi, il rischio è stato ritenuto moderato</p>

**Allegato 3 Catalogo e Valutazione dei rischi corruttivi**

51	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica, privi di effetto economico diretto	Autorizzazioni codice della strada	Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario Fattori abilitanti: mancanza di controlli	M	M	B	B	M	Gli uffici potrebbero utilizzare impropriamente poteri e competenze per ottenere utilità personali. Dati gli interessi economici, in genere modesti, che il processo genera in favore di terzi, il rischio è stato ritenuto moderato.
52	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica, privi di effetto economico diretto	Autorizzazioni manifestazioni sportive, culturali, turistiche	Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario Fattori abilitanti: mancanza di controlli	A	M	N	N	M	Gli uffici potrebbero utilizzare impropriamente poteri e competenze per ottenere utilità personali. Dati gli interessi economici, in genere modesti, che il processo genera in favore di terzi, il rischio è stato ritenuto moderato.SPORTIV
53	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica, privi di effetto economico diretto	Altre autorizzazioni	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	B	M	M	La limitata discrezionalità ha portato alla valutazione complessiva del processo come moderato