

COMUNE DI NUORO

SETTORE 2 - RISORSE FINANZIARIE, UMANE E PATRIMONIO

numero progressivo	Processi	Servizio/ufficio	Responsabilità del processo	Soggetti coinvolti	Descrizione del processo	Descrizione del comportamento a rischio corruttivo	Fattore abilitante	indicatore del rischio 1: (medio, alto, basso)	Motivazione- giudizio sintetico	Misure generali	Misure specifiche	Fasi e tempi di attuazione	Responsabile/i	Indicatori di monitoraggio	Target
1	Gestione delle entrate	bilancio	dirigenti tutti i settori	dirigente/funzionari/istruttori	attività inerenti le fasi di gestione delle entrate comunali	Determinazione dirigenziale di accertamento entrata (soggetti debitori e entità somma da incassare)	Omissione inserimento nominativo soggetti obbligati/Errato inserimento importo dovuto	medio	Processo caratterizzato da elevato interesse esterno e discreta complessità e discrezionalità, contemperati da Informatizzazione	Controllo, rotazione personale, formazione del personale	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
						Trasmissione atto al Servizio Finanziario per accertamento contabile entrata	Mancata/tardiva trasmissione al settore finanziario.	basso	interesse esterno contemperato da informatizzazione	Controllo, rotazione personale, formazione del personale	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
						Emissione ordinativo di incasso	Tardiva emissione ordinativo incasso	basso	elevato interesse esterno contemperato da informatizzazione e ridotta discrezionalità	controllo, rotazione personale, formazione del personale	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
						Verifica corrispondenza tra i soggetti debitori e gli importi dovuti rispetto quanto accertato	Mancato/irregolare introito somme dovute	medio	Processo caratterizzato da elevato interesse esterno e discreta complessità e discrezionalità.	controllo, rotazione personale, formazione del personale	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
2	gestione della spesa	bilancio	dirigenti tutti i settori	dirigente/funzionari/istruttori	attività inerenti le fasi di gestione delle spese comunali	Impegno di spesa	Omesso impegno di spesa/debito fuori bilancio.	basso	elevata complessità, basso interesse esterno, elevata informatizzazione	controllo, rotazione personale, formazione del personale	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
						Liquidazione di spesa	Differmità della liquidazione rispetto alla prestazione eseguita.	basso	elevata complessità, basso interesse esterno, elevata informatizzazione	controllo, rotazione personale, formazione del personale	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
						Ordinazione pagamento	Disparità di trattamento nella elaborazione dei mandati	basso	elevata complessità, basso interesse esterno, elevata informatizzazione, bassa discrezionalità	controllo, rotazione personale, formazione del personale	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
3	Accertamento e definizione del debito tributario/definizione ruoli	Tributi	dirigente settore tributi	dirigente/funzionari/istruttori servizio tributi	Attività di accertamento e riscossione entrate tributarie	Aggiornamento banca dati	Aggiornamento errato o parziale banca dati	medio	Processo caratterizzato da elevato interesse esterno e discreta complessità, minima discrezionalità, contemperati da Informatizzazione	controllo, rotazione personale, formazione del personale	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
						Verifica pagamento contribuente (corrispondenza tra importo dovuto e importo versato)	Omessa o irregolare verifica	medio	Processo caratterizzato da elevato interesse esterno e discreta complessità e discrezionalità, contemperati da Informatizzazione	rotazione personale, formazione del personale, verifica conflitto di interesse tutelato dipendente che segnala illeciti	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività - sistemi automatizzati di segnalazione illeciti - dichiarazioni assenza conflitto di interesse	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
						Trasmissione ruoli coattivi al concessionario per la riscossione.	Omessa /tardiva trasmissione	medio	Processo caratterizzato da elevato interesse esterno e una certa discrezionalità, contemperati da Informatizzazione	rotazione personale, formazione del personale, verifica conflitto di interesse	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività - sistemi automatizzati di segnalazione illeciti -	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato, riduzione tempi	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato

4	Gestione Patrimonio dell'ente	Patrimonio	dirigente settore patrimonio	dirigente/funzionario/istruttori servizio patrimonio	Richieste di agevolazioni, sgravi e rimborsi	Istanza da parte del contribuente	Irregolare acquisizione istanza (Ufficio protocollo)	basso	L'indice più elevato è l'interesse esterno, contemperato dall'informatizzazione	rotazione personale formazione del personale verifica conflitto di interesse	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività - sistemi automatizzati di segnalazione illeciti - dichiarazioni assenza conflitto di interesse - implementazione sistemi di monitoraggio tempi medi di conclusione dei procedimenti	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato, %riduzione e tempi procedurali	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
					Istruttoria pratica	Disparità di trattamento e irregolare valutazione istanza	medio	Elevato interesse esterno e discreta complessità e discrezionalità	rotazione personale formazione del personale verifica conflitto di interesse	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività - sistemi automatizzati di segnalazione illeciti - dichiarazioni assenza conflitto di interesse	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato	
					Riscontro al contribuente	Omesso riscontro	basso	L'indice più elevato è la complessità, bassa la discrezionalità	rotazione personale formazione del personale verifica conflitto di interesse	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato	
					ricognizione patrimonio immobiliare	attività di censimento e controllo beni immobili	Incompleta ricognizione beni immobili	basso	elevata complessiva, minima discrezionalità, elevata informatizzazione	rotazione personale formazione del personale, verifica conflitto di interesse monitoraggio tempi	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
					gestione immobili	Affidamento/gestione e a soggetti privati	Mancata regolamentazione e/o evidenza pubblica per l'affidamento	medio	Processo caratterizzato da elevato interesse esterno e discreta complessità e discrezionalità, contemperati da Informatizzazione	rotazione personale formazione del personale verifica conflitto di interesse monitoraggio tempi procedurali	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività - sistemi automatizzati di segnalazione illeciti - dichiarazioni assenza conflitto di interesse	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
					gestione immobili	Predisposizioni convenzioni	Mancanza di convenzione disciplinante i rapporti con soggetti affidatari	medio	Processo caratterizzato da elevato interesse esterno e discreta complessità e discrezionalità.	rotazione personale formazione del personale verifica conflitto di interesse monitoraggio tempi procedurali	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività - sistemi automatizzati di	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
5	gestione contenzioso tributario	Contenzioso tributario	dirigente settore risorse	dirigente/funzionario contenzioso tributario	gestione contenzioso tributario	Partecipazione udienze/deposito memorie nelle varie fasi processuali.	Mancato rispetto termini processuali/ Immotivata mancata partecipazione processo o presentazione memorie.	medio	Processo caratterizzato da discreti indici di interesse esterno, complessità e discrezionalità con il medesimo valore	rotazione personale formazione del personale verifica conflitto di interesse procedurali	Implementazione di sistemi di controllo a diversi livelli - organizzazione corsi di formazione in materia di anticorruzione - rotazione anche nello svolgimento delle diverse attività - sistemi automatizzati di segnalazione illeciti - dichiarazioni assenza conflitto di interesse	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
6	gestione canone unico	ufficio canone unico	dirigente settore risorse	dirigente/funzionario contenzioso tributario	gestione e valorizzazione patrimonio immobiliare	verifica del valore dei cespiti e trasformazione in canoni di locazione	disparità di trattamento tra locatari omissione verifica introiti	basso	L'indice più elevato è la complessità, bassa la discrezionalità	rotazione personale formazione del personale	rotazione del personale anche nelle diverse attività - corsi di formazione mirati a prevenire il rischio corruttivo -	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato

7	gestione acquisti e forniture in economato	ufficio provveditorato	dirigente settore risorse	economista comunale	Acquisizione forniture di beni e servizi gestione contratti utenze gestione cassa economale	acquisizioni di beni e servizi tramite appalto	Abuso della forma di pagamento tramite economato discrezionalità nella scelta del fornitore pagamento di somme non dovute	medio	Elevato interesse esterno e discrezionalità	rotazione personale formazione del personale verifica conflitto di interesse	rotazione del personale anche nelle diverse attività - corsi di formazione mirati a prevenire il rischio corruttivo - dichiarazioni inesistenza conflitto di interesse	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
8	gestione agenti contabili	ufficio economato e gestione agenti contabili	dirigente settore risorse	economista comunale	rendiconto agenti contabili	verifica dei rendiconti dei vari settori	mancata verifica dei dati forniti e della congruenza degli stessi	basso	elevata la complessità, bassa la discrezionalità	rotazione personale formazione del personale	rotazione del personale anche nelle diverse attività - corsi di formazione mirati a prevenire il rischio corruttivo -	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
9	gestione risorse umane	ufficio personale	dirigente settore risorse	funzionario responsabile ufficio personale	gestione contabile giuridica e previdenziale dei dipendenti	verifica rispetto delle norme contrattuali applicazione regolamento ed eventuali procedimenti disciplinari	discrezionalità nelle verifiche di ammissibilità dei giustificativi mancato accertamento responsabilità disciplinari	medio	Processo caratterizzato da discrezionalità e discrezionalità, contemperati da Informatizzazione	rotazione personale, formazione del personale, trasparenza, conflitto di interesse	rotazione del personale anche nelle diverse attività - corsi di formazione mirati a prevenire il rischio corruttivo - dichiarazioni inesistenza conflitto di interesse	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato
10	gestione risorse umane	Ufficio concorsi e formazione	dirigente settore risorse	funzionario responsabile ufficio personale	gestione concorsi e selezioni scelta offerta formativa	procedure di selezione acquisizione e progressione del personale	mancata o insufficiente pubblicità dei bandi discrezionalità nelle valutazioni curricolari	medio	Processo caratterizzato da discreti indici di interesse esterno, complessità e discrezionalità con il medesimo valore	rotazione personale formazione del personale verifica conflitto di interesse monitoraggio tempi procedurali trasparenza, formazione commissioni	rotazione del personale anche nelle diverse attività - corsi di formazione mirati a prevenire il rischio corruttivo - dichiarazioni inesistenza conflitto di interesse - sistemi di monitoraggio tempi di conclusione dei procedimenti	Le attività saranno distribuite nel corso dell'anno	dirigente, funzionari, istruttori	numero controlli, numero corsi, personale ruotato, riduzione tempi procedure	10% atti controllati, un corso di formazione anticorruzione per dipendente, 10% personale ruotato

