



UNIONE DI COMUNI LOMBARDA
Casalbuttano ed Uniti e Corte de' Cortesi con Cignone

Piano triennale di prevenzione della corruzione
2017 - 2019

Allegato 7

Rischi e misure nuove aree generali

Nuove Aree a rischio "Generali"	Rischi	Misure
Gestione delle Entrate	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gravi violazioni delle norme, regolamenti e dei principi contabili del TUEL in materia di entrate 2. Omissione di adempimenti necessari (es. mancata riscossione di imposte; omessa approvazione dei ruoli; mancato recupero di crediti) 3. Corretto calcolo/ accertamento 4. Discrezionalità nella applicazione di agevolazioni tributarie 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Regolamentazione in materia 2. Rispetto dello Statuto del contribuente 3. Maggiore controllo nella fase dell'istruttoria 4. Controlli interni (D.L. 174/2012 + regolamento dell'Ente)
Gestione delle spese	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gravi violazioni delle norme, regolamenti e dei principi contabili del TUEL in materia di spesa (es. utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione; emissione di ordinativi di spesa senza titolo giustificativo) 2. Mancato controllo dei vincoli quantitativi e qualitativi previsti per legge (es. superamento limite spese di rappresentanza o non rientranti nella fattispecie) 3. Pagamenti di somme non dovute 4. Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio 5. Verifica dell'impegno di spesa, CIG e DURC, e della fase di liquidazione e pagamento 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Regolamentazione in materia 2. Corretta imputazione dell'impegno 3. Maggiore controllo nella fase di liquidazione della spesa 4. "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013
Gestione del Patrimonio: <ul style="list-style-type: none"> • Patrimonio dell'Ente utilizzato dall'Ente stesso • Patrimonio dell'Ente utilizzato da terzi • Patrimonio di terzi utilizzato dall'Ente 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Inadeguata manutenzione e custodia dei beni 2. Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti e/o senza un'adeguata preventiva valutazione/perizia 3. Concessione, locazione o alienazione di immobili senza il rispetto di criteri di economicità e produttività (es. prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità) 4. Abusi vari nella gestione dei servizi cimiteriali 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Regolamentazione in materia 2. Controlli interni (D.L. 74/2012 + regolamento dell'Ente) 3. Corretta valutazione/perizia, calcolo del canone 4. Nel caso di utilizzo di beni di proprietà di terzi verifica dell'effettivo bisogno, quantum e relativa rinegoziazione 5. Verifica assenze conflitti di interesse 6. "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D.Lgs. n.33/2013

<p>Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Omissioni di controllo e/o “corsie preferenziali” nella trattazione delle pratiche 2. Conflitto d’interessi nella trattazione delle pratiche c) Corrispondenza tra violazione e sanzione (disparità di trattamento) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Regolamentazione in materia 2. Misure organizzative in materia di controlli e sanzioni c) Monitoraggio tempi di realizzazione del controllo
<p>Incarichi e nomine</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Non corretta ricognizione sull’esistenza o meno nell’Ente di figure professionali equivalenti a quelle ricercate 2. Mancato rispetto dei presupposti (vincoli normativi e contabili – criteri comparativi e trasparenza delle procedure) nell’individuazione della modalità di selezione 3. Carenza di trasparenza nelle procedure e nell’affidamento dell’incarico 4. Ripetitività nella assegnazione dell’incarico al medesimo soggetto senza adeguata motivazione 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Regolamentazione in materia 2. Descrizione dei requisiti e certificazione da parte del Responsabile del Servizio Personale di figure professionali equivalenti tra il personale di analoga categoria 3. Acquisizione all’atto dell’incarico della dichiarazione di assenza di incompatibilità d) Prevedere nel regolamento criteri di valutazione 4. Controlli interni (D.L. 174/2012 + regolamento dell’Ente) 5. Adeguata motivazione per l’affidamento dell’incarico 6. “Amministrazione Trasparente” ai sensi del D. Lgs. n.33/2013
<p>Affari legali e contenzioso</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Scelta del legale senza predefinitone di criteri 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Predefinitone di criteri e di costi