



**Comune di Casalbuttano ed Uniti**

**Piano triennale di prevenzione della corruzione  
2017 - 2019**

**Allegato 7**

**Rischi e misure nuove aree generali**

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

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