

Allegato A) al P.I.AO. 2023/2025 “Registro dei processi, di valutazione dei rischi e delle misure di trattamento”

N. Gen. proc	N. processi per Area	Area di rischio	Processo	Registro dei rischi principali	Indicatori di stima del livello di rischio					Misura	Responsabile dell'attuazione della misura
					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	L
1	1	Acquisizione e gestione del personale	Incentivi economici al personale (produttività e retribuzioni di risultato)	Mancata assegnazione degli obiettivi di performance. Eccesso di discrezionalità nella misurazione dei risultati. Carente differenziazione dei premi.	M	R	B	B	M	Preventiva assegnazione, con apposita determinazione, degli obiettivi a tutto il personale, quale presupposto indispensabile per l'erogazione di produttività o retribuzione di risultato. Trasparenza: la misura è già attuata e continuerà ad essere garantita, attraverso la pubblicazione dei CCDI, Regolamento di valutazione della performance, nonché la pubblicazione dei dati in forma aggregata delle indennità erogate.	Tutti i Responsabili e il Segretario comunale
2	2	Acquisizione e gestione del personale	Progressioni economiche	Accordo illegittimo per le progressioni economiche o di carriera allo scopo di agevolare dipendenti/candidati particolari che non presentano i requisiti previsti dal CCNL e/o dal CCDI.	R	B	I	I	B	Preventiva pubblicazione di apposito bando per il conferimento delle progressioni economiche. Verifica di tutti requisiti dichiarati. Trasparenza: la misura è già attuata e continuerà ad essere garantita, attraverso la pubblicazione dei CCDI, che contiene la disciplina delle progressioni economiche, nonché la pubblicazione dei dati in forma aggregata secondo le tempistiche indicate.	Responsabile Area finanziaria

3	3	Acquisizione e gestione del personale	Concorso per esami o per titoli ed esami per l'assunzione di personale	<p>Ammissione di candidati privi di requisiti di partecipazione</p> <p>Formulazione di criteri di valutazione delle prove e titoli finalizzati a favorire alcuni soggetti</p> <p>Mancato possesso dei requisiti da parte dei candidati.</p> <p>Mancata verifica delle dichiarazioni sostitutive rese dal vincitore del concorso.</p>	A	A	B	M	A	<p>Verifica per tutti i candidati, prima dell'adozione della determina di ammissione, del possesso del titolo di studio richiesto nel bando.</p> <p>100% di pubblicazione dei criteri di valutazione delle prove scritte e orali prima delle stesse, e, come previsto dalla Legge n.160/2018.</p> <p>100% estrazione delle prove scritte e orali.</p> <p>Predeterminazione da parte della Commissione, in modo oggettivo e ponderato, prima dell'inizio delle prove, dei criteri e punteggi da attribuire ai titoli, qualora non definiti nel bando.</p> <p>Verifica di tutte le dichiarazioni sostitutive rese dal vincitore del concorso.</p> <p>Pubblicazione del regolamento comunale sugli uffici e servizi e accesso agli impieghi, bando e di tutti gli altri provvedimenti relativi al concorso.</p>	Responsabile Area Finanziaria
4	4	Acquisizione e gestione del personale	Nomina della commissione di concorso per l'assunzione di personale	Irregolarità nella costituzione della commissione di concorso (mancato rispetto dei requisiti previsti dalla legge o presenza di componenti in conflitto di interesse o cause di incompatibilità, inosservanza art. 35-bis D.lgs n.165/2001) al fine di favorire candidati particolari.	A	A	M	R	A	<p>Misure:</p> <p>Per i Commissari: rilascio dichiarazioni sostitutive di certificazione in merito all'inesistenza di situazioni di incompatibilità/conflitto di interessi, condanne anche non definitive per reati contro la P.A. e loro pubblicazione.</p> <p>Per il Segretario della commissione: dichiarazioni sostitutive di certificazione in merito all'inesistenza di condanne anche non definitiva per reati contro la P.A. e inesistenza conflitto interessi.</p> <p>Pubblicazione delle dichiarazioni in Amministrazione trasparente, insieme ai</p>	Responsabile Area Finanziaria

										curricula dei componenti esterni al Comune.	
5	5	Acquisizione e gestione del personale	Utilizzazione di graduatorie di altri Comuni per l'assunzione di personale.	Assunzioni ad personam mediante richiesta di specifica graduatoria di altro Comune. Comuni. Mancanza di criteri stabiliti "a monte" dell'avvio del procedimento.	A	R	I	M	R	Misure: già attuate attraverso la definizione oggettiva e preventiva, tramite il regolamento uffici e servizi, dei criteri per la richiesta e l'utilizzazione delle graduatorie di altri comuni. Verifica di tutte le dichiarazioni sostitutive rilasciate dall'idoneo assunto.	Responsabile Area Finanziaria
6	6	Acquisizione e gestione del personale	Assunzione di personale mediante mobilità volontaria	Formulazione dei requisiti finalizzata a favorire alcuni soggetti. Limitata pubblicizzazione dell'avviso tale da condizionare la partecipazione alla procedura.	R	R	I	B	R	Misure: già attuata attraverso la definizione oggettiva e preventiva, tramite il regolamento uffici e servizi, delle modalità di selezione e di pubblicità della stessa. 100% degli avvisi pubblicati per almeno 30 gg. Pubblicazione in Amministrazione trasparente dell'avviso di mobilità e di tutti i provvedimenti conseguenti.	Responsabile Area Finanziaria
7	7	Acquisizione e gestione del personale	Incarichi a contratto (art.110 D.lgs n.267/2000)	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.	A	A	R	B	A	Specifica motivazione nella programmazione del fabbisogno del personale. Definizione oggettiva e preventiva, tramite il regolamento uffici e servizi, delle modalità di selezione e di pubblicità. Pubblicazione dell'avviso di selezione e di tutti i provvedimenti conseguenti in Amministrazione trasparente.	Responsabile Area Finanziaria

8	8	Acquisizione e gestione del personale	Assunzione a tempo determinato anche mediante agenzie di somministrazione per il 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). Permanenza eccessivamente prolungata di un soggetto presso il Comune con contratti di lavoro flessibile. Elusione dei vincoli di spesa relativi alle assunzioni a tempo determinato.	A	A	B	I	R	Specifica motivazione nella programmazione del fabbisogno del personale delle comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale. 100% di lavoratori "flessibili" in servizio per massimo 3 anni. Rigorosa verifica dei limiti di legge (non superamento spesa anno 2009 e percentuali, rispetto al numero di lavoratori a tempo indeterminato).	
9	9	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.	B	B	I	B	B	Verifiche e pubblicazione di tutte le informazioni richieste dal D.lgs n.33/2013 (tassi di assenza)	Responsabile Area Finanziaria
10	10	Acquisizione e gestione del personale	Verifica dell'orario di lavoro	Mancato rispetto dell'orario di lavoro dei dipendenti - allontanamento senza autorizzazione.	M	M	M	I	M	Controlli trimestrali da parte del Servizio personale del rispetto dell'orario di lavoro. Comunicazione trimestrale sulle ferie residue e debiti orari.	Responsabile Area Finanziaria
11	11	Acquisizione e gestione del personale	Procedimenti disciplinari	Omesso o ritardato avvio di procedimento disciplinare.	I	A	I	I	B	Controllo: segnalazioni ed avvio del procedimento disciplinare nei tempi previsti dalle disposizioni di legge.	
12	12	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	M	B	I	I	B	Rispetto di quanto stabilito nel CCDI. Trasparenza: la misura è già attuata e continuerà ad essere garantita, attraverso la pubblicazione dei CCDI, nonché la	Responsabile Area Finanziaria

				e/o in misura non congrua.						pubblicazione dei dati in forma aggregata per Area delle indennità erogate, secondo le tempistiche indicate.	
13	13	Acquisizione e gestione del personale	Autorizzazioni delle attività extra lavoro	<p>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.</p> <p>Svolgimento di incarichi extraistituzionali senza previa autorizzazione/comunicazione o richiesta/comunicazione difforme.</p>	M	M	I	B	M	<p>Preventiva richiesta di autorizzazione per lo svolgimento degli incarichi.</p> <p>Rigoroso rispetto di quanto stabilito nel vigente regolamento comunale.</p> <p>100% Incarichi autorizzati solo in presenza dei presupposti previsti nel regolamento uffici e servizi pubblicazione nei termini di legge, con indicazione dell'autorizzato, della tipologia di incarico, durata e retribuzione percepita.</p>	Responsabili delle aree e Segretario comunale
14	14	Acquisizione e gestione del personale	Stipendi	<p>Distrazione di somme.</p> <p>Peculato.</p>	R	R	B	B	M	100% di stipendi elaborati da un dipendente, verificati dal Responsabile del Servizio e, in sede di elaborazione del certificato al conto annuale del personale, vagliati dal Responsabile competente.	
15	1	Incarichi e nomine	Conferimento di incarichi di collaborazione e lavoro autonomo, consulenze	<p>Omessa programmazione consiliare degli incarichi da affidare.</p> <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</p>	R	R	B	B	R	<p>Preventiva programmazione consiliare e puntuale verifica del rispetto dei limiti di legge e dei criteri stabiliti nel regolamento uffici e servizi.</p> <p>Pubblicazione di tutti gli avvisi di selezione, oltre che sull'albo pretorio online, nella sezione del sito web comunale, amministrazione trasparente, ove devono essere pubblicati tempestivamente tutti gli atti relativi alla selezione.</p>	Responsabili delle aree

				<p>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>Affidamento senza alcuna pubblica selezione ma in via diretta.</p> <p>Scarsa trasparenza e inadeguata pubblicità.</p>						<p>Controllo di tutte le determinazioni di affidamento.</p> <p>Obblighi di trasparenza/pubblicità dei soggetti nominati, del curriculum e delle dichiarazioni sostitutive in merito a situazioni di eventuale inconferibilità/incompatibilità.</p>	
16	1	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	B	I	B	M	<p>La decisione di non procedere/non costituirsi in giudizio deve essere adottata con delibera della Giunta o comunque deve essere formalizzato il parere scritto in merito del Responsabile competente.</p> <p>Rotazione degli incarichi, salvo specifica motivazione.</p> <p>Sottoscrizione di convenzione con l'avvocato.</p> <p>Richiesta del Durc rilasciato dalla cassa Forense per la liquidazione delle fatture. In fase di affidamento dell'incarico, in mancanza del Durc, dichiarazione sostitutiva di regolarità contributiva.</p> <p>Acquisizione del Cig per l'affidamento dell'incarico.</p> <p>Pubblicazione su Amministrazione trasparente delle dichiarazioni inesistenza conflitto interesse e curriculum.</p>	Responsabile Area amministrativa

17	1	Contratti pubblici	Programmazione degli affidamenti dei lavori pubblici, servizi e forniture	Abuso della proroga, al di fuori dei casi consentiti dalla legge, anche al fine di consentire all'appaltatore di conseguire extra guadagni. Utilizzo del rinnovo o ripetizione di servizi analoghi in mancanza delle condizioni di legge.	R	R	R	R	R	Espressa motivazione nella determinazione che attesti la ricorrenza dei presupposti di fatto e di diritto che legittimano la c.d. proroga tecnica o il rinnovo. Rigoroso rispetto delle direttive sull'utilizzo della proroga stabilite con la circolare prot. n. 8859 del 30.11.2021.	Responsabili delle aree
18	2	Contratti pubblici	Nomina del RUP	Nomina di soggetto che possa favorire un determinato operatore.	B	R	B	B	M	Rispetto della normativa in merito alle caratteristiche tecniche-professionali stabilite dalla legge nella nomina del RUP. Dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi presentate da RUP.	Responsabili delle aree
19	3	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.	A	A	B	B	A	Rispetto del principio di rotazione negli affidamenti, salvo valida motivazione contraria.	Responsabile Area tecnica
20	4	Contratti pubblici	Predisposizione degli atti e documenti di gara	Indicazione di specifiche tecniche discriminatorie o potenzialmente riscontrabili in singoli operatori economici. Redazione di progetti o capitolati non sufficientemente dettagliati o costruiti su "misura".	R	M	M	I	M	Utilizzo diversificato di schemi di bandi atti ad impedire l'inserimento di indicazioni specifiche per l'individuazione degli operatori economici.	Responsabili delle aree
21	5	Contratti pubblici	Affidamento diretto di lavori di importo non superiore a € 150.000 e di servizi o forniture di importo	Mancato ricorso al Mepa o Consip o Sardegna Cat. Mancata o insufficiente comparazione delle offerte	A	A	B	I	R	Affidamenti di importo superiore a € 5.000 tramite Consip, MEPA, Sardegna Cat. Assicurare la rotazione tra le imprese affidatarie. Rigoroso rispetto della direttiva	Responsabili delle aree

			di importo non superiore a € 139.000	e dell'economicità dell'affidamento. Ricorso agli appaltatori abituali e violazione del principio di rotazione tra le imprese.						Prot. n.7577 del 17.10.2018. Nell'ambito dei controlli successivi di regolarità amministrativa, controllo da parte del Segretario/RPCT di tutte le determinazioni di affidamento di importo superiore a € 20.000.	
22	6	Contratti pubblici	Predisposizione atti e documenti di gara	Appalti PNRR – mancata identificazione del titolare effettivo	B	B	B	B	B	Inserimento della previsione nel disciplinare/lettera d'invito dell'obbligo di rendere la dichiarazione sostitutiva sul titolare effettivo. 100% dichiarazioni sostitutive acquisite del titolare effettivo	Responsabili delle aree
23	7	Contratti pubblici	Predisposizione atti e documenti di gara	Appalti PNRR - mancato rispetto norme atti di gara: parità genere e giovani (art. 47 cc. 2 e seguenti DL 77/2021)	B	B	B	B	B	Inserimento previsione nel disciplinare/lettera d'invito: obbligo per gli operatori economici con più di 50 dipendenti acquisizione rapporto situazione del personale ai sensi dell'art. 46, DL 198/2006 o, con meno di 50 e più di 15 dipendenti, acquisizione dichiarazione di impegno a presentare relazione di genere/rapporto entro 6 mesi dalla stipula del contratto	Responsabili delle aree
24	8	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.	A	A	B	B	R	Acquisizione e pubblicazione delle dichiarazioni sostitutive sull'inesistenza di situazioni di incompatibilità e dei curricula da parte dei componenti delle commissioni. I curricula e le dichiarazioni devono essere pubblicati su Amministrazione trasparente. Rispetto della delibera di giunta comunale n. 81 del 12/07/2018 "Art. 78 e art. 216, comma 12 del D.Lgs n. 50/2016. Individuazione delle regole di competenza e trasparenza e determinazione dei compensi delle Commissioni giudicatrici")	Responsabili delle aree

25	9	Contratti pubblici	Valutazione delle offerte e verifica dell'anomalia	Aggiudicazione a offerte non economicamente sostenibili.	A	A	B	B	A	Qualora si manifestino le condizioni di legge, verifica dei subprocedimenti di anomalia con verbale contenente le motivazioni.	Responsabili delle aree
26	10	Contratti pubblici	Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	Omessa verifica dei requisiti di carattere generale e di carattere professionale ed economico, di partecipazione agli appalti al fine di favorire determinati operatori economici.	A	A	I	R	A	Per appalti superiori a € 40.000 verifica tramite AVCPass in capo all'affidatario/aggiudicatario dei requisiti di carattere generale per tutti gli affidamenti mediante acquisizione delle certificazioni di quanto dichiarato in sede di gara. Per appalti inferiori a € 40.000 verifica dei requisiti sulla base di quanto indicato nelle Linee guida ANAC n. 4 approvate nel 2016 e modificate nel 2018. Acquisizione da parte dell'affidatario/aggiudicatario delle dichiarazioni di rispetto del Codice di comportamento, Pantouflage e sottoscrizione del patto di integrità.	Responsabili delle aree
27	11	Contratti pubblici	Autorizzazione al subappalto	Autorizzazione al subappalto con in assenza dei presupposti di legge.	A	A	I	B	A	Controllo della dichiarazione di subappalto in fase di gara.	Responsabili delle aree
28	12	Contratti pubblici	Variante/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.	R	M	I	B	M	Predisposizione di relazione attestante la regolarità delle varianti, ossia che siano introdotte esclusivamente nei casi previsti dal Codice appalti. Controllo del 100% di varianti e integrazioni	Responsabili delle aree
29	13	Contratti pubblici	Verifica di conformità/ regolare esecuzione	Non corrispondenza fra esecuzione e capitolato speciale. Attestazione non veritiera della corrispondenza delle	A	A	M	I	A	Verifica del rispetto dei termini contrattuali da parte dell'appaltatore e sul raggiungimento degli obiettivi e dei livelli di servizio previsti dai documenti contrattuali.	Responsabili delle aree

				prestazioni svolte al contratto.						100% di attestazioni di regolare esecuzione verificate sul totale di attestazioni di regolare esecuzione	
30	14	Contratti pubblici	Fase del collaudo	Rilascio del certificato di collaudo pur in assenza dei requisiti.	A	A	B	I	R	L'attività deve essere svolta da un collaudatore, in possesso dei requisiti, nominato dall'ente.	Responsabile Area tecnica
31	1	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti e verifiche dei tributi locali	<p>Omissione o ritardo degli atti di accertamento tributario per agevolare indebitamente determinati soggetti.</p> <p>Alterazione dei risultati finali del controllo, ossia eliminazione di alcuni soggetti dall'elenco finale dei casi di inadempienza</p> <p>Omissione nell'inserimento nel fascicolo gli elementi rilevanti venuti in rilievo</p> <p>Nella Tari, errata quantificazione dei mq e/o errata indicazione del numero dei componenti del nucleo familiare al fine di ottenere un importo inferiore a quello dovuto</p>	M	M	I	B	M	Misure già adottate mediante controlli sugli accertamenti effettuati dal dipendente addetto e dal Responsabile del Servizio.	
32	2	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti e controlli sull'attività edilizia privata (abusi), irrogazione di sanzioni	<p>Mancato seguito alla segnalazione ricevuta.</p> <p>Omesso controllo per favorire persone prive dei titoli abilitativi o, comunque, non in regola.</p> <p>Mancata irrogazione delle sanzioni.</p>	A	A	M	R	A	Verifiche di tutte le segnalazioni pervenute su eventuali abusi.	Responsabile Area Tecnica e Polizia locale

33	3	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Vigilanza sulla circolazione e la sosta. Accertamenti e riscossioni per violazione Codice della Strada	Omessa verifica per agevolare indebitamente determinati soggetti.	R	M	B	M	M	Verifica numero e tipologia di sanzioni elevate.	Responsabile Area amministrativa e Polizia locale
34	4	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Vigilanza e verifiche sulle attività commerciali in sede fissa, mercati e ambulanti	Omessa verifica al fine di agevolare particolari soggetti. Accettazione, per sé o per altri, di regali o altre utilità.	R	R	M	I	R	Verifiche periodiche a campione sulle attività commerciali	Responsabile Area amministrativa e Polizia locale
35	5	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.	B	A	R	M	M	Verifica dello stato dei luoghi entro 7 giorni dalla segnalazione	Responsabile Area tecnica e Polizia locale
36	6	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Controlli sulle concessioni di suolo pubblico	Suolo pubblico occupato abusivamente. Omessa verifica della corrispondenza tra il suolo pubblico concesso e quello occupato. Applicazione riduzione/esenzione in carenza di presupposti normativi.	R	B	I	I	B	Si ritiene sufficiente l'adozione delle misure già attuate.	Responsabile Area amministrativa e Polizia locale
37	7	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Accertamenti anagrafici per iscrizioni nel registro anagrafico	Alterazione dei risultati finali degli accertamenti al fine di favorire determinati soggetti. Dichiarazioni mendaci sulla residenza, al fine di beneficia-re di agevolazioni sociali o fiscali.	R	B	I	B	B	100% protocollate e verificate le dichiarazioni rese	Ufficio anagrafe e Polizia locale

38	8	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Servizi a domanda individuale (assistenza domiciliare, ludoteca comunale): verifica pagamento quota di contribuzione a carico dell'utenza	Mancato controllo del pagamento da parte degli utenti, al fine di favorire determinati soggetti.	M	M	B	R	M	Trasmissione trimestrale delle quote di compartecipazione agli utenti e relativa verifica e monitoraggio (per il servizio di assistenza domiciliare).	Responsabile Area sociale
39	9	Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Servizi a domanda individuale mensa scolastica: verifica pagamento quota di contribuzione a carico dell'utenza	Mancato controllo del pagamento da parte degli utenti, al fine di favorire determinati soggetti.	R	R	I	I	M	Non si ritiene necessario adottare ulteriori misure rispetto a quelle già esistenti.	Responsabile Area amministrativa
40	1	Gestione dei rifiuti –	Raccolta, recupero e smaltimento rifiuti - verifica delle prestazioni del capitolato d'appalto. Servizio appaltato dall'Unione dei Comuni del Coros	Omesso controllo dell'esecuzione del servizio.	A	A	M	R	A	Segnalazione entro 7 giorni dal ricevimento della segnalazione da parte del Comune, all'Unione, per la verifica del rispetto dei termini contrattuali da parte dell'appaltatore e sul raggiungimento degli obiettivi e dei livelli di servizio previsti dai documenti contrattuali.	Responsabile Area tecnica
41	1	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Impegni/liquidazioni e 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) Ritardo nell'avvio del processo di pagamento al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio	M	M	B	I	M	Il controllo sulle determinazioni avviene da più parti; istruttore proponente e Responsabile dell'Area; allo stesso modo, nell'ufficio finanziario, da parte dell'istruttore contabile e del Responsabile dell'ufficio. Controlli successivi di regolarità amministrativa effettuati a campione dal Segretario comunale.	Responsabili delle Aree

				a un determinato soggetto.							
42	2	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione della cassa economale	Ammanco di cassa e utilizzo improprio del fondo assegnato Imposizione all'economato di spese non conformi o non previste dal Regolamento	B	B	B	I	B	Approvazione periodica del rendiconto delle spese economali con determinazione del Responsabile del Servizio finanziario. Eventuali verifiche del Revisore dei conti.	Economo comunale. Responsabile Area finanziaria
43	3	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione cassa in contanti – agenti contabili	Appropriazione indebita di valori, omesso o ritardato versamento delle somme riscosse	B	B	B	I	B	Si ritiene sufficiente l'adozione delle misure già attuate.	Responsabile Area finanziaria
44	4	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	B	B	B	B	Il controllo sulle determinazioni di rimborso avviene da più parti; istruttori proponenti e Responsabile dell'Area finanziaria.	Responsabile Area finanziaria
45	5	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Alienazione di immobili comunali	Valutazione estimativa non conforme al valore dell'immobile e possibilità 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.	M	M	I	B	M	Redazione di perizia estimativa dell'ufficio tecnico. Pubblicizzazione del bando per l'alienazione per un tempo congruo. Alienazione degli immobili mediante procedure aperte, salvo casi particolari da valutare di volta in volta (es. reliquati stradali).	Responsabile Area amministrativa

46	6	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione in locazione di alloggi a canone sociale e 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	M	B	M	Predisposizione del bando e pubblicizzazione. Verifica di tutte le dichiarazioni sostitutive rese dai partecipanti alla gara. Verifica periodica del versamento del canone e, in caso di esito negativo, attivazione procedure di riscossione coattiva.	Responsabile Area tecnica
47	7	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Locazione di locali di proprietà del Comune	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	I	I	M	Verifiche semestrali sullo stato dei pagamenti.	Responsabile Area amministrativa
48	8	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Affitto di terreni agricoli	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	I	I	M	Verifiche semestrali sullo stato dei pagamenti.	Responsabile Area amministrativa
49	9	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di impianti comunali sportivi senza rilevanza economica	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	M	M	R	Concessione secondo le modalità stabilite nell'apposito Regolamento approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 28/12/2022. Concessione degli impianti mediante apposito avviso pubblico. Verifica semestrale del pagamento dei canoni come da bando.	Responsabile Area amministrativa
50	10	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di impianti comunali sportivi con rilevanza economica	Mancata riscossione del canone e mancata attivazione delle procedure finalizzate alla riscossione.	R	R	M	M	R	Concessione secondo le modalità stabilite nell'apposito Regolamento approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 28/12/2022. Concessione degli impianti mediante apposito avviso pubblico. Verifica semestrale del pagamento dei	Responsabile Area amministrativa

										canoni come da bando.	
51	11	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di loculi	Omessa richiesta della pagamento concessione	B	I	I	I	I	Monitoraggio delle concessioni scadute e nuova stipulazione di nuova convenzione.	Responsabile Area tecnica
52	12	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Concessione di aree cimiteriali	Omessa richiesta della pagamento concessione	B	I	I	I	I	Monitoraggio delle concessioni scadute e nuova stipulazione di nuova convenzione.	Responsabile Area tecnica
53	1	Espropriazioni	Mancato rispetto dell'interesse pubblico nella valutazione delle osservazioni sul progetto.	Espropriazioni	A	B	M	B	M	Controllo accurato dell'interesse pubblico nelle risposte alle osservazioni presentate dai privati.	Responsabile Area tecnica
54	2	Governo del territorio	Sanatoria in accertamento di conformità tramite il SUAPE gestito dall'Unione dei Comuni del Coros	Formazione di un atto 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.	A	M	M	B	M	Verifica e rilascio di atto espresso nei termini stabiliti dalla normativa	Responsabile Area tecnica
55	1	Pianificazione e urbanistica	Mancato perseguimento dell'interesse pubblico nell'individuazione della destinazione d'uso dei terreni a	Mancato perseguimento dell'interesse pubblico nell'individuazione della destinazione d'uso dei terreni a favore di interessi privati.	R	A	B	A	A	Ampia pubblicità della fase delle istanze e delle osservazioni. Motivazione puntuale delle decisioni di accoglimento delle osservazioni che modificano il Piano adottato, con particolare riferimento agli impatti sul	Responsabile Area tecnica

			<p>favore di interessi privati.</p> <p>Accoglimento di osservazioni in contrasto con gli interessi generali di tutela e razionale assetto del territorio.</p> <p>Variante urbanistiche a vantaggio del privato in assenza dei presupposti previsti dalla legge e degli strumenti urbanistici.</p> <p>Variante urbanistiche a vantaggio del privato in assenza dei presupposti previsti dalla legge e degli strumenti urbanistici.</p>	<p>Accoglimento di osservazioni in contrasto con gli interessi generali di tutela e razionale assetto del territorio.</p> <p>Variante urbanistiche a vantaggio del privato in assenza dei presupposti previsti dalla legge e degli strumenti urbanistici.</p>						<p>contesto ambientale, paesaggistico e culturale.</p> <p>Pubblicazione tempestiva nella sezione del sito web comunale, amministrazione trasparente delle deliberazioni e degli atti di pianificazione e governo del territorio.</p>	
56	2	Pianificazione e urbanistica	<p>Provvedimenti di pianificazione urbanistica attuativa anche di iniziativa privata</p>	<p>Mancata coerenza con il piano generale, violazione dei limiti e degli indici urbanistici per interesse di parte.</p>	A	A	B	A	A	<p>Controllo delle convenzioni nelle quali deve essere prevista la clausola del divieto di edificazione dei volumi residenziali/direzionali prima del collaudo delle opere di urbanizzazione primarie.</p> <p>Comunicazione, a carico del soggetto attuatore, delle imprese utilizzate, anche nel caso di opere per la cui realizzazione la scelta del contraente non è vincolata da procedimenti previsti dalla legge.</p> <p>Verifica, secondo tempi programmati, del cronoprogramma e dello stato di avanzamento dei lavori, per assicurare l'esecuzione dei lavori nei tempi e modi stabiliti nella convenzione.</p> <p>Pubblicazione tempestiva nella sezione del sito web comunale, amministrazione trasparente delle deliberazioni di pianificazione e governo del territorio.</p>	Responsabile Area tecnica

57	1	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Autorizzazioni ex artt. 68 e 69 del TULPS (manifestazioni, eventi, etc.)	Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario. Ritardo nell'avvio del processo al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio a un determinato soggetto.	M	B	B	M	M	100% verifica dei documenti da presentare obbligatoriamente per il rilascio delle autorizzazioni	Responsabile Area amministrativa e Polizia locale
58	2	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Concessione in uso dei locali di proprietà del Comune alle associazioni di volontariato e culturali	Mancata verifica ed esonero dal pagamento del canone concessorio al di fuori dei casi previsti nel vigente regolamento.	B	M	B	I	B	Stipula delle convenzioni e verifica semestrale del pagamento dei canoni.	Responsabile Area amministrativa
		Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Concessione di spazi e aree pubbliche	Applicazione quantificazione/riduzione/ esenzione dal canone in carenza di presupposti normativi Gestione antieconomica del patrimonio comunale	M	M	M	M	M	100% verifica delle concessioni rilasciate sulla base del regolamento comunale sull'occupazione spazi e aree pubbliche	Responsabile Area amministrativa e Polizia locale
59	3	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e	Rilascio certificati di destinazione urbanistica	Alterazione dei dati al fine di favorire il privato. Ritardo nell'emissione del certificato.	B	B	I	I	B	Rilascio dei certificati nei termini di legge.	

		immediato									
60	4	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Rilascio documenti di identità	<p>Ingiustificata dilatazione dei tempi per costringere il destinatario del provvedimento tardivo a concedere "utilità" al funzionario.</p> <p>Ritardo nell'avvio del processo al fine di arrecare un vantaggio o uno svantaggio a un determinato soggetto.</p>	B	I	B	B	B	Si ritiene sufficiente l'adozione delle misure già attuate.	Responsabile Area amministrativa e Ufficio anagrafe.
61	5	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato	Rilascio contrassegni disabili	<p>Rilascio autorizzazioni in assenza/carenza requisiti prescritti dalla legge.</p> <p>Scorretto utilizzo del permesso con rischio di conseguimento di indebite posizioni giuridiche di vantaggio.</p>	M	B	I	B	B	100% verifica della documentazione prevista dalla legge per il rilascio.	Responsabile Area amministrativa e Polizia locale
62	1	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>Concessione in assenza o carenza dei presupposti/requisiti prescritti dalla legge e dai regolamenti.</p> <p>Illegittimo diniego.</p> <p>Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai contributi.</p>	R	B	B	I	B	Pubblicazione dei contributi su amministrazione trasparente in forma anonima.	Responsabile Area sociale

				<p>Omissione del controllo dei requisiti dei richiedenti.</p> <p>Accettazione, per sé o per altri, di regali o altre utilità.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.</p>							
63	2	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Concessione di contributi alle associazioni e ai comitati per manifestazioni	<p>Effettuazione di una valutazione positiva al rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi (es. liquidazione effettuata sulla base di rendiconti che presentino spese non ammissibili a contributo).</p> <p>Omissione della rendicontazione finale o accettazione di una rendicontazione parziale.</p> <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>	R	M	B	B	M	<p>Rispetto del regolamento.</p> <p>Predisposizione di una adeguata e tempestiva programmazione.</p> <p>Pubblicazione dei contributi su Amministrazione trasparente</p>	Responsabile Area sociale
64	3	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e	Concessione di contributi alle associazioni sportive	<p>Effettuazione di una valutazione positiva al rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013</p>	R	B	I	I	M	<p>Misure da attuare: Adozione del Regolamento sull'istituzione dell'albo delle associazioni sportive e disciplina dei contributi.</p> <p>Pubblicazione dei contributi su Amministrazione trasparente</p>	Responsabile Area amministrativa

		immediato		quale condizione di efficacia per l'erogazione.								
65	4	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Contributi a particolari categorie di utenti (leggi di settore)	<p>Effettuazione di una valutazione positiva per il rilascio del provvedimento finale in presenza di elementi ostativi.</p> <p>Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.</p> <p>Assenza di pubblicazione ex art. 26 D.lgs n. 33/2013 quale condizione di efficacia per l'erogazione.</p>	R	B	B	M	M	<p>Verifiche del 10% delle dichiarazioni sostitutive rilasciate dagli utenti sulla base delle normative di riferimento.</p> <p>Pubblicazione dei contributi su Amministrazione trasparente.</p>	Responsabile Area sociale	
66	5	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Borse di studio comunali per studenti delle scuole superiori e universitari	<p>Mancata attivazione delle verifiche sulle dichiarazioni sostitutive al fine di favorire determinati soggetti.</p>	R	M	B	M	M	<p>Verifiche delle dichiarazioni sostitutive rilasciate dagli studenti.</p> <p>Pubblicazione dei contributi su Amministrazione trasparente.</p>	Responsabile Area amministrativa	
67	6	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Accesso all'erogazione di servizi di supporto della disabilità	<p>Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni.</p> <p>Disomogeneità delle valutazioni delle richieste ai fini dell'accesso o diniego all'accesso alle prestazioni sociali.</p> <p>Riconoscimento indebito</p>	R	M	B	M	M	<p>Utilizzo dello strumento della visita domiciliare per l'ammissione dei nuovi utenti al servizio di assistenza domiciliare.</p> <p>Ampia diffusione tramite pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente delle cooperative accreditate in ambito PLUS mediante link ipertestuale al sito del PLUS ALGHERO.</p>	Responsabile Area sociale	

				<p>dell'esenzione al pagamento di rette al fine di agevolare determinati soggetti.</p> <p>Condizionamento/Orientamento da parte dell'operatore della scelta da parte dell'utente verso una specifica cooperativa per l'erogazione del servizio.</p>							
68	7	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Accesso all'erogazione di servizi di inclusione sociale	<p>Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni.</p> <p>Disomogeneità delle valutazioni delle richieste ai fini dell'accesso o diniego all'accesso alle prestazioni sociali.</p>	R	B	B	B	B	Non si ritiene necessario adottare ulteriori misure rispetto a quelle già adottate dall'ufficio.	Responsabile Area sociale
69	8	Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto e immediato	Interventi volti a fronteggiare l'emergenza Covid 19 (buoni spesa alimentari e contributi per il rimborso delle utenze domestiche)	<p>I criteri di accesso sono estremamente discrezionali e potrebbero favorire determinati soggetti.</p> <p>Verifiche errate o alterate per l'ammissione ai servizi e alle prestazioni.</p>	R	R	B	M	M	<p>Predeterminazione dei criteri di ammissione alla misura.</p> <p>Verifiche del 10% delle dichiarazioni sostitutive rilasciate dagli utenti sulla base delle normative di riferimento.</p>	
70	1	Altri servizi	Accesso agli atti, accesso civico semplice e generalizzato	<p>Diniego di accesso pur in presenza dei presupposti di legge per l'accoglimento della richiesta.</p> <p>Parziale esibizione/estrazione dei documenti richiesti al fine di favorire o sfavorire</p>	M	R	I	B	M	Rispetto del Regolamento vigente e applicazione delle tariffe deliberate dalla giunta.	Responsabili delle Aree e RPCT.

			determinati soggetti o categorie di soggetti.						
			Mancata verifica del pagamento delle tariffe stabilite per l'accesso agli atti.						