



**Comune di Pieve San Giacomo**

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

**Allegato 7**

**Rischi e misure nuove Aree "Generali"**

Nuove Aree a rischio "Generali"	Rischi	Misure
Gestione delle Entrate	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Gravi violazioni delle norme, regolamenti e dei principi contabili del TUEL in materia di entrate</li> <li>b) Omissione di adempimenti necessari (es. mancata riscossione di imposte; omessa approvazione dei ruoli; mancato recupero di crediti)</li> <li>c) Corretto calcolo/accertamento</li> <li>d) Discrezionalità nell'applicazione di agevolazioni tributarie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Regolamentazione in materia</li> <li>b) Rispetto dello Statuto del contribuente</li> <li>c) Maggiore controllo nella fase dell'istruttoria</li> <li>d) Controlli interni (D.L. 174/2012 + regolamento dell'Ente)</li> </ul>
Gestione delle Spese	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) 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>b) Mancato controllo dei vincoli quantitativi e qualitativi previsti per legge (es. superamento limite spese di rappresentanza o non rientranti nella fattispecie)</li> <li>c) Pagamenti di somme non dovute</li> <li>d) Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio</li> <li>e) Verifica dell'impegno di spesa, CIG e DURC, e della fase di liquidazione e pagamento</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Regolamentazione in materia</li> <li>b) Corretta imputazione dell'impegno</li> <li>c) Maggiore controllo nella fase di liquidazione della spesa</li> <li>d) "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D. Lgs. n.33/2013</li> </ul>

<p>Gestione del Patrimonio</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Patrimonio dell'Ente utilizzato dall'Ente stesso</li> <li>2) Patrimonio dell'Ente utilizzato da terzi</li> <li>3) Patrimonio di terzi utilizzato dall'Ente</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) Inadeguata manutenzione e custodia dei beni</li> <li>b) Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti c/o senza un'adeguata preventiva valutazione/perizia</li> <li>c) 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>d) Abusi vari nella gestione dei servizi cimiteriali</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) Regolamentazione in materia</li> <li>b) Controlli interni (D.L. 174/2012 + regolamento dell'Ente)</li> <li>c) Corretta valutazione/perizia, calcolo del canone</li> <li>d) Nel caso di utilizzo di beni di proprietà di terzi verifica dell'effettivo bisogno, quantum e relativa rinegoziazione</li> <li>e) Verifica assenze conflitti di interesse</li> <li>f) "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D. Lgs. n.33/2013</li> </ol>
<p>Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) Omissioni di controllo c/o "corsie preferenziali" nella trattazione delle pratiche</li> <li>b) Conflitto d'interessi nella trattazione delle pratiche</li> <li>c) Corrispondenza tra violazione e sanzione (disparità di trattamento)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) Regolamentazione in materia</li> <li>b) Misure organizzative in materia di controlli e sanzioni</li> <li>c) Monitoraggio tempi di realizzazione del controllo</li> </ol>
<p>Incarichi e nomine</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) Non corretta ricognizione sull'esistenza o meno nell'Ente di figure professionali equivalenti a quelle ricercate</li> <li>b) Mancato rispetto dei presupposti (vincoli normativi e contabili criteri comparativi e trasparenza delle procedure) nell'individuazione della modalità di selezione</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) Regolamentazione in materia</li> <li>b) Descrizione dei requisiti e certificazione da parte del Responsabile del Servizio Personale di figure professionali equivalenti tra il personale di analoga categoria</li> <li>c) Acquisizione all'atto dell'incarico della dichiarazione di assenza di incompatibilità</li> </ol>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>c) Carenza di trasparenza nelle procedure e nell'affidamento dell'incarico</li> <li>d) Ripetitività nell'assegnazione dell'incarico al medesimo soggetto senza adeguata motivazione</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>d) Prevedere nel regolamento criteri di valutazione</li> <li>e) Controlli interni (D.L. 174/2012 + regolamento dell'Ente)</li> <li>f) Adeguata motivazione per l'affidamento dell'incarico</li> <li>g) "Amministrazione Trasparente" ai sensi del D. Lgs. n.33/2013</li> </ul>
Affari legali e contenzioso	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Scelta del legale senza predifinizione di criteri</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Predifinizione di criteri e di costi</li> </ul>