

ALLEGATO A) AL PTPCT 2019/2021 - MAPPATURA DEI PRINCIPALI PROCESSI OPERATIVI DELL'ENTE, CON INDIVIDUAZIONE DEI COMPORTAMENTI A RISCHIO, VALUTAZIONE DEL RISCHIO, INDICAZIONE DELLE MISURE DI PREVENZIONE

Tabella n. I: mappatura della Aree di rischio e dei Processi		
AREE DI RISCHIO	PROCESSI	Servizi e Uffici interessati al processo
AREA A: ACQUISIZIONE E PROGRESSIONE DEL PERSONALE	1. Reclutamento (assunzione di personale mediante concorsi, mobilità, utilizzazione di graduatorie e contratti di lavoro a tempo determinato)	Trasversale a tutti gli uffici, in particolare il Servizio Amministrativo per la gestione del reclutamento
	2. Progressioni di carriera	Trasversale a tutti gli uffici
AREA B: CONTRATTI PUBBLICI (AFFIDAMENTI DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE)	3. Programmazione degli affidamenti di lavori, servizi e forniture	Trasversale a tutti gli uffici
	4. Affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore a € 40.000	Trasversale a tutti gli uffici
	5. Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	Trasversale a tutti gli uffici
	6. Esecuzione del contratto – varianti	Trasversale a tutti gli uffici, in particolare il Servizio Tecnico
AREA C: PROVVEDIMENTI AMPLIATIVI DELLA SFERA GIURIDICA DEI DESTINATARI PRIVI DI EFFETTO ECONOMICO DIRETTO ED IMMEDIATO PER IL DESTINATARIO (Provvedimenti di tipo autorizzatorio e concessioni)	7. Permessi di costruire tramite il SUAPE gestito dall'unione dei Comuni del Coros	Servizio Tecnico
	8. Permessi in sanatoria e accertamenti di conformità	Servizio Tecnico
AREA D: PROVVEDIMENTI AMPLIATIVI DELLA SFERA GIURIDICA DEI DESTINATARI CON EFFETTO ECONOMICO DIRETTO ED IMMEDIATO	9. Concessione contributi a particolari categorie di utenti L.R. 8/1999	Servizio socio-assistenziale
	10. Concessione contributi per pagamento canone di affitto	Servizio socio-assistenziale
	11. Contributi agli studenti - trasporto e mensa	Servizio socio-assistenziale
	12. Concessione contributi ad associazioni	Servizio socio-assistenziale

PER IL DESTINATARIO (concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati)		
AREA E: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	13. Gestione delle entrate	Trasversale a tutti gli uffici, in particolare, il Servizio finanziario
	14. Gestione delle spese	Trasversale a tutti gli uffici, in particolare, il Servizio finanziario
	15. Gestione dei diritti di segreteria e carte di identità	Ufficio anagrafe
	16. Accertamenti e verifiche dei tributi locali	Servizio finanziario
AREA G: INCARICHI E NOMINE	17. Conferimento incarichi di collaborazione e lavoro autonomo	Trasversale a tutti gli uffici
AREA H: AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO	18. Controversie e contenziosi, citazioni, costituzioni in giudizio, e conseguente nomina dei difensori	Trasversale a tutti gli uffici, in particolare il Servizio Amministrativo per il conferimento dell'incarico
AREA I: PIANIFICAZIONE URBANISTICA	19. Procedimenti di pianificazione urbanistica generale e varianti	Servizio Tecnico
	20. Procedimenti di pianificazione urbanistica attuativa ad iniziativa privata	Servizio Tecnico
AREA J: ALIENAZIONE E CONCESSIONE DEI BENI DEL COMUNE	21. Concessione in affitto o locazione di strutture e immobili di proprietà comunale	Servizio socio-assistenziale e Servizio Amministrativo
	22. Concessione loculi e aree cimiteriali	Servizio Tecnico
	23. Alienazione di immobili comunali	Servizio Tecnico
AREA L: SERVIZI SOCIO-SANITARI	24. Servizi assistenziali e socio-sanitari per anziani	Servizio socio-assistenziale
AREA M: ANAGRAFE	25. Gestione pratiche anagrafiche	Ufficio anagrafe

Tabella n. 2: rischi specifici dei processi, pesatura, classificazione del rischio e misure di prevenzione

Processi	Rischi specifici dei processi	Probabilità	Impatto	Livello complessivo	Classificazione del rischio	Misure di prevenzione
I. Reclutamento (assunzione di personale mediante concorsi, mobilità, utilizzazione di graduatorie e contratti di lavoro a tempo determinato)	<p>Previsioni di requisiti di accesso “personalizzati” ed insufficienza di meccanismi oggettivi e trasparenti idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire allo scopo di reclutare candidati particolari.</p> <p>Irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di candidati particolari.</p> <p>Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione (regole quali, a titolo esemplificativo, la cogenza della regola dell'anonimato nel caso di prova scritta e la predeterminazione dei criteri di valutazione delle prove allo scopo di reclutare candidati particolari).</p> <p>Assunzioni ad personam da graduatorie vigenti di altri Comuni.</p>	3	1,75	5,25	Moderato	<p>I bandi devono contenere clausole chiare e non soggette ad interpretazioni equivoche; i requisiti previsti per partecipare alla selezione devono essere pertinenti al posto da ricoprire e coerenti con la specifica professionalità ricercata dall'Ente; il punteggio da attribuire agli eventuali titoli di merito deve essere predeterminato in modo oggettivo e ponderato.</p> <p>Pubblicazione di tutti i bandi, oltre che sull'albo pretorio online, nella sezione del sito web comunale, amministrazione trasparente, ove devono essere pubblicati tempestivamente tutti gli atti relativi al concorso.</p> <p>Applicazione delle disposizioni del regolamento sull'organizzazione degli uffici e servizi in merito ai criteri per la composizione delle commissioni e per la verifica che chi vi partecipa non sia stato condannato, anche con sentenza non passata in giudicato, per i reati previsti nel capo I del titolo II del libro secondo del c.p., (dichiarazione anche per il segretario della commissione) anche e non abbia legami parentali o di incompatibilità con i concorrenti.</p> <p>Obbligo di rilascio delle dichiarazioni sostitutive di certificazione da parte dei commissari, in merito all'inesistenza delle situazioni di cui al punto precedente.</p>

						Definizione oggettiva e preventiva dei criteri per la richiesta e l'utilizzazione delle graduatorie di altri comuni.
2. Progressioni di carriera	<p>Fissazione dei requisiti dopo la presentazione delle domande; rischio scelta del soggetto predeterminata.</p> <p>Disomogeneità di valutazione dei candidati</p>	3	1,25	3,75	Scarso	<p>Definizione nel bando di requisiti coerenti ed adeguati rispetto alla posizione da ricoprire.</p> <p>Definizione di requisiti e criteri di valutazione adeguati a garantire omogeneità di valutazione.</p>
3. Programmazione degli affidamenti di lavori, servizi e forniture	<p>Inadeguata programmazione degli acquisti di lavori, servizi e forniture.</p> <p>Reiterazione degli affidamenti alle stesse imprese per far fronte all'urgenza e uso improprio della proroga al di fuori dei casi consentiti dalla legge anche al fine di consentire all'appaltatore conseguire extra guadagni.</p>	3,67	1,50	5,50	Moderato	<p>Ricorso alla proroga del rapporto in essere nei soli limitati ed eccezionali casi in cui (per ragioni obiettivamente non dipendenti dall'Amministrazione) vi sia l'effettiva necessità di assicurare precariamente il servizio nelle more della gara per il reperimento di un nuovo contraente. La proroga é ammessa per il tempo strettamente necessario ad espletare la nuova procedura - che dovrebbe essere già avviata al momento dell'adozione della proroga.</p> <p>Espressa motivazione nella determinazione che attesti la ricorrenza dei presupposti di fatto e di diritto che legittimano eventuali proroghe di appalti di lavori, servizi e forniture alle ditte già affidatarie del medesimo appalto.</p> <p>Vedi direttiva del 23/10/2018, prot. n.5488.</p>
4. Affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore a € 40.000	<p>Mancato ricorso al Mepa o Consip o Sardegna Cat.</p> <p>Mancata o insufficiente comparazione delle offerte e dell'economicità dell'affidamento.</p> <p>Ricorso agli appaltatori abituali e violazione del principio di rotazione tra le imprese.</p>	3,50	2	7	Moderato	<p>Affidamenti di importo superiore a € 5.000 tramite Consip, MEPA, Sardegna Cat.</p> <p>Per assicurare la congruità dei prezzi e l'economicità dell'affidamento è necessario: per le acquisizioni di importo superiore a € 5.000 e fino a € 40.000 effettuare una valutazione comparativa dei</p>

						<p>preventivi di spesa forniti da più operatori economici, come dettagliato nella direttiva del 23/10/2018, prot. n.5488.</p> <p>Assicurare la rotazione tra le imprese affidatarie.</p> <p>Divieto di affidare direttamente all'operatore uscente. E' consentito invitare l'operatore uscente nel caso di procedura comparativa con altre Ditte, motivando attentamente le ragioni per le quali si ritiene di non poter prescindere dall'invito, come dettagliato nella direttiva del 23/10/2018, prot. n.5488.</p>
5.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.	3,17	2	6,33	Moderato	Verifica dei requisiti di carattere generale ed economico professionale per tutti gli affidamenti mediante acquisizione delle certificazioni di quanto dichiarato in sede di gara.
6. Esecuzione del contratto – varianti	<p>Omessa effettuazione di controlli sull'esecuzione del contratto.</p> <p>Non corrispondenza fra esecuzione e capitolato.</p> <p>Pagamento di servizi migliorativi già previsti nell'offerta presentata in sede di gara.</p> <p>Approvazione di varianti in corso di esecuzione del contratto per consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di conseguire guadagni ulteriori.</p> <p>Attestazione non veritiera della corrispondenza delle prestazioni svolte al contratto.</p>	3,00	1,50	4,50	Scarso	<p>Verifica del rispetto dei termini contrattuali da parte dell'appaltatore e sul raggiungimento degli obiettivi e dei livelli di servizio previsti dai documenti contrattuali.</p> <p>Attenta verifica che le varianti siano introdotte esclusivamente nei casi previsti dall'art.106 D.lgs 50/2016.</p>
7. Permessi di costruire tramite il SUAPE gestito	Alterazione del corretto svolgimento del procedimento e/o errata	3,33	1,25	4,17	Scarso	Coordinamento tra gli strumenti di pianificazione comunale e le nuove norme

dall'unione dei Comuni del Coros	interpretazione della normativa. Mancata conclusione dell'attività istruttoria entro i tempi massimi stabiliti dalla legge (e conseguente non assunzione di provvedimenti sfavorevoli agli interessati)					regionali e statali che disciplinano la materia. Rispetto delle tempistiche di verifica e controllo previste dalla L.R. n.24 del 20.10.2016 istitutiva del SUAPE. Pubblicazione dei dati relativi al provvedimento nell' albo pretorio on line.
8. Permessi in sanatoria e accertamenti di conformità	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. Istruttoria e verifica del procedimento in violazione delle disposizioni normative di riferimento.	3,00	1,25	3,75	Scarso	Rispetto delle tempistiche di verifica e controllo previste dalla L.R. n.24 del 20.10.2016 istitutiva del SUAPE. Pubblicazione dei dati relativi al provvedimento nell' albo pretorio on line.
9. Concessione contributi a particolari categorie di utenti L.R. 8/1999	Concessione in assenza o carenza dei presupposti/ requisiti prescritti dalla legge e dai regolamenti, illegittimo diniego. Omissione del controllo dei requisiti dei richiedenti.	3	2	6	Moderato	Nelle determinazioni riportare il preciso riferimento alla normativa di settore. Pubblicazione tempestiva nella sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici", ai sensi dell'art.26 del D.lgs n. 33/2013 dei contributi erogati di qualsiasi importo. Controllo a campione delle determinazioni.
10. Concessione contributi per pagamento canone di affitto	Vedi sopra	2	2,17	4,33	Scarso	Vedi sopra
11. Contributi agli studenti - trasporto e mensa	Vedi sopra	3,5	1,75	6,13	Moderato	Vedi sopra
12. Concessione contributi ad associazioni	Riconoscimento indebito del contributo. Mancato rispetto della normativa di settore con	3	1,25	3,75	Scarso	Concessione in assenza o carenza dei presupposti/ requisiti prescritti dal regolamento.

	contestuale vantaggio per il soggetto richiedente.					<p>Publicazione tempestiva nella sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici", ai sensi dell'art.26 del D.lgs n. 33/2013 dei contributi erogati di qualsiasi importo.</p> <p>Controllo a campione delle determinazioni.</p>
I3. Gestione delle entrate	<p>Gravi violazioni delle norme e dei principi contabili del TUEL in materia di entrate e/o omissione di adempimenti necessari (es. mancata riscossione di imposte. Omessa approvazione dei ruoli. Mancato recupero di crediti. Omessa applicazione di sanzioni).</p> <p>Calcolo del pagamento di entrate inferiori al dovuto al fine di agevolare determinati soggetti.</p>	2,5	2,25	5,63	Moderato	<p>Rispetto dei regolamenti in materia.</p> <p>Publicazioni previste per legge (D.lgs n.33/2013), inserimento tempestivo nel sito istituzionale sezione "Amministrazione trasparente" delle informazioni e dei relativi atti, con modalità tali da favorire una trasparenza effettiva.</p>
I4. Gestione delle spese	<p>Gravi violazioni delle norme 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; emissione di falsi mandati di pagamento con manipolazione del servizio informatico etc.)</p> <p>Mancato controllo dei controlli dei vincoli qualitativi e quantitativi previsti per legge.</p>	3	2,25	6,75	Moderato	<p>Controlli a campione sui mandati emessi.</p>
I5. Gestione dei diritti di segreteria e carte di identità	<p>Appropriazione di denaro, beni o altri valori.</p> <p>Omesso versamento dei diritti di segreteria e sulle carte di identità.</p> <p>Omessa rendicontazione dei diritti incassati.</p>	2,17	1	2,17	Scarso	<p>Verifica degli adempimenti conseguenti alla nomina degli agenti contabili.</p> <p>Obbligo di versamento e rendicontazione quadrimestrale delle somme incassate.</p> <p>Resa del conto della gestione annuale.</p>

<p>I6.Accertamenti e verifiche dei tributi locali</p>	<p>Omissione o ritardo degli atti di accertamento tributario; rischio di agevolare indebitamente determinati soggetti.</p>	<p>2,83</p>	<p>2,25</p>	<p>6,38</p>	<p>Moderato</p>	<p>Effettuazione degli accertamenti nei termini prescritti dalla legge e dai regolamenti.</p>
<p>I7. Conferimento incarichi di collaborazione e lavoro autonomo</p>	<p>Motivazione generica e tautologica circa la sussistenza dei presupposti di legge per il conferimento di incarichi professionali allo scopo di agevolare soggetti particolari.</p> <p>Scarsa trasparenza e inadeguata pubblicità.</p> <p>Formulazione dei requisiti in funzione di quelli posseduti da alcuni soggetti.</p> <p>Conferimento a soggetti per i quali sussiste una causa di inconferibilità o incompatibilità prevista dalla legge (es. D.Lgs 39/2013 e art. 35 bis D.Lgs 165/2001).</p>	<p>3,5</p>	<p>2</p>	<p>7</p>	<p>Moderato</p>	<p>Applicazione della disciplina sugli incarichi individuali con contratti di lavoro autonomo, di natura occasionale o coordinata e continuativa, per prestazioni d'opera intellettuale ex art. 7 D.Lgs 165/2001, prima del conferimento dei predetti incarichi, disciplinata nel regolamento uffici e servizi comunale. Assoluto rispetto dei vari limiti di legge e obbligo della programmazione consiliare.</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> <p>Controllo a campione delle determinazioni di affidamento.</p>
<p>I8.Controversie e contenziosi, citazioni, costituzioni in giudizio, e conseguente nomina dei difensori</p>	<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 o ritardo degli atti di costituzione in giudizio.</p> <p>Omissione di procedure competitive nell'attribuzione degli incarichi legali e identificare il legale sulla base del criterio della fiducia.</p> <p>Transazioni effettuate in modo non vantaggioso per il Comune.</p>	<p>3,83</p>	<p>1,75</p>	<p>6,71</p>	<p>Moderato</p>	<p>Gestione tracciata di tutti i fascicoli dell'attività contenziosa. Completezza dell'iter decisionale interno relativo alla gestione del contenzioso.</p> <p>Compimento degli atti processuali nei termini prescritti, Rispetto termini. Valutazione opportunità eventuale non costituzione in giudizio.</p> <p>Richiesta di preventivi agli avvocati per affidare l'incarico.</p> <p>Dettagliata relazione che dimostri la convenienza della transazione.</p>
<p>I9.Procedimenti di pianificazione</p>	<p>Mancato perseguimento dell'interesse pubblico</p>	<p>3,67</p>	<p>1,25</p>	<p>4,58</p>	<p>Scarso</p>	<p>Nel caso di affidamento della redazione del piano a soggetti</p>

<p>urbanistica generale e varianti</p>	<p>nell'individuazione della destinazione d'uso dei terreni a favore di interessi privati.</p> <p>Mancanza corrispondenza tra soluzioni tecniche adottate per la redazione del piano e scelte politiche ad esse sottese, che non rendono evidenti gli interessi pubblici che si intendono privilegiare.</p> <p>Accoglimento di osservazioni in contrasto con gli interessi generali di tutela e razionale assetto del territorio.</p> <p>Varianti urbanistiche a vantaggio del privato in assenza dei presupposti previsti dalla legge e dagli strumenti urbanistici.</p>					<p>esterni all'amministrazione comunale, esplicitare le ragioni di tale scelta, le procedure da seguire per individuare il professionista cui affidare l'incarico e i relativi costi, nel rispetto della normativa vigente in materia di affidamento di servizi e, dell'evidenza pubblica. Verificare l'assenza di cause di incompatibilità o i casi di conflitto di interesse in capo al professionista incaricato.</p> <p>Ampia pubblicità della fase delle istanze e delle osservazioni.</p> <p>Motivazione puntuale delle decisioni di accoglimento delle osservazioni che modificano il Piano adottato, con particolare riferimento agli impatti sul contesto ambientale, paesaggistico e culturale.</p> <p>Pubblicazione tempestiva nella sezione del sito web comunale, amministrazione trasparente delle deliberazioni di pianificazione e governo del territorio.</p>
<p>20.Procedimenti di pianificazione urbanistica attuativa ad iniziativa privata</p>	<p>Mancata coerenza con il piano generale e con la legge.</p> <p>Mancato rispetto delle norme sulla scelta del soggetto che deve realizzare le opere.</p>	<p>4,50</p>	<p>1,25</p>	<p>5,63</p>	<p>Moderato</p>	<p>Presentazione di un programma economico-finanziario relativo sia alle trasformazioni edilizie che alle opere di urbanizzazione da realizzare, che consenta di verificare la fattibilità dell'intero programma di interventi, ma anche l'adeguatezza degli oneri economici posti in capo agli operatori.</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>La nomina del collaudatore deve essere effettuata dal comune, con oneri a carico del privato attuatore, dovendo essere assicurata la terzietà del soggetto incaricato.</p> <p>Pubblicazione tempestiva nella sezione del sito web comunale, amministrazione trasparente delle deliberazioni di pianificazione e governo del territorio.</p>
21. Concessione in affitto o locazione di immobili di proprietà comunale	<p>Rischio di assegnare a titolo gratuito in carenza di presupposti; possibili disparità di trattamento.</p> <p>Reiterazione della concessione sempre agli stessi soggetti; il rischio è costituito dall'elusione del principio dell'evidenza pubblica</p>	2,83	1,50	4,25	Scarso	Applicazione del regolamento comunale e degli altri provvedimenti comunali.
22. Concessione di loculi e aree cimiteriali	Omessa verifica delle scadenze delle concessioni.	2	1	2	Scarso	Verifica puntuale delle scadenze.
23. Alienazione di immobili comunali	<p>Regolamentazione insufficiente.</p> <p>Valutazione estimativa non conforme al valore dell'immobile; il rischio è costituito dal mancato introito</p>	4	1,25	5	Moderato	<p>Adozione di apposito regolamento.</p> <p>Pubblicizzazione delle alienazioni.</p> <p>Definizione di criteri e parametri oggettivi per l'esecuzione di perizie di stima.</p>
24. Servizi assistenziali e socio-sanitari per anziani	<p>Verifiche errate o alterate per l'ammissione alle prestazioni.</p> <p>Disomogeneità delle valutazioni delle richieste ai fini dell'accesso o diniego all'accesso alle prestazioni sociali.</p>	3,17	2	6,33	Moderato	<p>Applicazione della normativa inerente i presupposti per l'accesso o diniego delle prestazioni sociali.</p> <p>Attivazione di controlli sulle tutte le dichiarazioni</p>

	Riconoscimento indebito dell'esenzione al pagamento di rette al fine di agevolare determinati soggetti.					presentate per l'accesso al reddito di inclusione sociale. Nelle determinazioni riportare il preciso riferimento alla normativa di settore.
25. Gestione pratiche anagrafiche	Dichiarazioni mendaci sulla residenza, al fine di beneficiare di agevolazioni sociali o fiscali. Mancata verifica dimora abituale. Mancato rispetto tempistica	2,67	I	2,67	Scarso	Obbligo per l'ufficio anagrafe di trasmissione in tempo reale delle dichiarazioni di cambio di residenza, al fine di consentire al Vigile i necessari accertamenti. Verifica, da parte dei competenti uffici, delle dichiarazioni di cambio di residenza in caso di richieste di agevolazioni fiscali o di benefici di carattere economico. Rispetto della tempistica dei controlli.