



Unione di Comuni Agorà

**Piano triennale di prevenzione della corruzione
2016 - 2018**

Allegato 7

Rischi e misure nuove Aree Generali

Nuove Aree a rischio "Generali"	Rischi	Misure
Gestione delle Entrate	Gravi violazioni delle norme, regolamenti e dei principi contabili del TUEL in materia di entrate Omissione di adempimenti necessari (es.mancata riscossione di imposte; omessa approvazione dei ruoli; mancato recupero di crediti) Corretto calcolo/accertamento Discrezionalità nell'applicazione di agevolazioni tributarie	Regolamentazione in materia Rispetto dello Statuto del contribuente Maggiore controllo nella fase dell'istruttoria Controlli interni (D.L. 174/2012 regolamento dell'Ente)
Gestione delle Spese	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) Mancato controllo dei vincoli quantitativi e qualitativi previsti per legge (es. superamento limite spese di rappresentanza o non rientranti nella fattispecie) Pagamenti di somme non dovute d) Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio Verifica dell'impegno di spesa, CIG e DURC, e della fase di liquidazione e pagamento	Regolamentazione in materia Corretta imputazione dell'impegno Maggiore controllo nella fase di liquidazione della spesa Amministrazione Trasparente ai sensi del D. Lgs. n.33/2013
Gestione del Patrimonio -Patrimoni dell'Ente utilizzato dall'Ente stesso -Patrimonio dell'Ente utilizzato da terzi -Patrimonio di terzi utilizzato dall'Ente	Inadeguata manutenzione e custodia dei beni Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti e/o senza un'adeguata preventiva valutazione/perizia 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) Abusi vari nella gestione dei servizi cimiteriali	Regolamentazione in materia Controlli interni (D.L. 174/2012 regolamento dell'Ente) Corretta valutazione/perizia, calcolo del canone Nel caso di utilizzo di beni di proprietà di terzi verifica dell'effettivo bisogno, quantum e relativa rinegoziazione Verifica assenze conflitti di interesse Amministrazione Trasparente ai sensi del D. Lgs. n.33/2013
Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni	Omissioni di controllo e/o "corsie preferenziali" nella trattazione delle pratiche Conflitto d'interessi nella trattazione delle pratiche Corrispondenza tra violazione e sanzione (disparità di trattamento)	Regolamentazione in materia Misure organizzative in materia di controlli e sanzioni Monitoraggio tempi di realizzazione del controllo
Incarichi e nomine	Non corretta ricognizione sull'esistenza o meno nell'Ente di figure professionali equivalenti a quelle ricercate Mancato rispetto dei presupposti (vincoli normativi e contabili - criteri comparativi e trasparenza delle procedure) nell'individuazione della modalità di selezione Carenza di trasparenza nelle procedure e nell'affidamento dell'incarico Ripetitività nell'assegnazione dell'incarico al medesimo soggetto senza adeguata motivazione	Regolamentazione in materia Descrizione dei requisiti e certificazione da parte del Responsabile del Servizio Personale di figure professionali equivalenti tra il personale di analoga categoria Acquisizione all'atto dell'incarico della dichiarazione di assenza di incompatibilità Prevedere nel regolamento criteri di valutazione e) Controlli interni (D.L. 174/2012 regolamento dell'Ente) Adeguata motivazione per l'affidamento dell'incarico Amministrazione Trasparente ai sensi del D. Lgs. n.33/2013
Affari legali e contenzioso	Scelta del legale senza predefinizione di criteri	Predefinizione di criteri e di costi