



COMUNE DI CASTEGGIO
PROVINCIA DI PAVIA

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	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

	<p>Carenza di trasparenza nelle procedure e nell'affidamento dell'incarico</p> <p>Ripetitività nell'assegnazione dell'incarico al medesimo soggetto senza adeguata motivazione</p>	<p>della dichiarazione di assenza di incompatibilità</p> <p>Prevedere nel regolamento criteri di valutazione e) Controlli interni (D.L. 174/2012 regolamento dell'Ente)</p> <p>Adeguata motivazione per l'affidamento dell'incarico</p> <p>Amministrazione Trasparente ai sensi del D. Lgs. n.33/2013</p>
Affari legali e contenzioso	Scelta del legale senza predefinizione di criteri	Predefinizione di criteri e di costi