

CRONOPROGRAMMA 2016

ATTIVITA'	DATA	SOGGETTO COMPETENTE
Controllo di gestione	Annuale	Responsabile Servizi Finanziari
Controllo equilibri finanziari	Quadrimestrale	Responsabile Servizi Finanziari
Controllo regolarità contabile	Costante	Responsabile Servizi Finanziari
Controllo regolarità amministrativa	Sorteggio trimestrale	Segretario Comunale con la collaborazione Ufficio Segreteria
Verifica tempi rilascio autorizzazioni	Trimestrale	Responsabile Prevenzione Corruzione. Responsabili Posizione Organizzativa
Controllo a campione dichiarazione sostitutiva	Minimo 10% semestrale	Tutti i Responsabili di Posizione Organizzativa
Adozione e pubblicazione Piano triennale trasparenza	Annuale	Responsabile Trasparenza/Responsabili Posizione Organizzativa
Adozione e pubblicazione codice di comportamento	Annuale	Ufficio del Personale/Segretario Comunale
Pubblicazione procedimenti scelta del contraente	31 gennaio di ciascun anno	Responsabili di Posizione Organizzativa
Pubblicazione informazioni relative alle attività indicate all'art 1 del presente piano	Annuale	Responsabili di Posizione Organizzativa/Referenti
Integrale applicazione decreto legislativo 33/2013	Tempi indicati dal medesimo decreto	Responsabile della Trasparenza. Responsabili di Posizione Organizzativa
Trasmissione documenti ed atti inoltrati al Comune dall'esterno	Costante	Ufficio Protocollo
Corrispondenza tra Comune e cittadini tramite PEC	Costante	Responsabili di Posizione Organizzativa/Responsabile del Procedimento
Pubblicazione indirizzo di posta elettronica relativa a ciascun responsabile di procedimento	Costante	Responsabile Prevenzione Corruzione Responsabili di Posizione Organizzativa

Individuazioni fasi dei procedimenti	Annualmente	Tutti i Responsabili di Posizione Organizzativa
Aggiornamento piano di prevenzione della corruzione	15 dicembre di ogni anno	Responsabile della Prevenzione della Corruzione con la collaborazione dei Referenti
Adozione piano triennale di prevenzione della corruzione	31 gennaio di ogni anno	Giunta Comunale
Proposta al Responsabile della prevenzione per la formazione dei dipendenti	Primo trimestre dell'anno	Responsabili di Posizione Organizzativa
Indicazioni al Responsabile della prevenzione dei lavori, forniture da appaltare nei successivi 12 mesi	Entro il 31 ottobre di ogni anno, e secondo le scadenze dettate dalla C.U.C.	Responsabili di Posizione Organizzativa
Monitoraggio rispetto dei tempi dei procedimenti e contestuale pubblicazione sul sito	Ogni tre mesi. aprile –luglio-ottobre - gennaio	Responsabili di Posizione Organizzativa
Rendere accessibile agli interessati le informazioni relative ai provvedimenti e procedimenti. Stato delle procedure, tempi, ufficio responsabile	Tempestivo	Tutti i dipendenti
Indizione delle procedure di selezione ex decreto legislativo 163/2006	Almeno tre mesi antecedenti la scadenza dei contratti	Tutti i servizi
Relazione attività poste in essere	15 novembre	Responsabili di Posizione Organizzativa
Relazione del rendiconto al piano anticorruzione	31 gennaio di ogni anno	Responsabile della Prevenzione Anticorruzione

Il Sindaco
F.to Ivan Marusich

Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Pia Carpinelli

COMUNE DI VOLVERA				
AREA DI RISCHIO: PERSONALE				
PROCESSO	RISCHIO SPECIFICO	SERVIZIO/UFFICIO	Referente della compilazione	GRADO DI RISCHIO
Reclutamento	Modalità di reclutamento in violazione alla regola del concorso pubblico (abuso nei processi di stabilizzazione)	Servizi Amministrativi	Responsabile P.O.	Basso
	Improprio utilizzo di forme alternative di selezione, pur considerate dall'ordinamento prioritarie rispetto a quest'ultimo (scorrimiento di graduatorie, procedure di mobilità)			
	Previsioni di requisiti di accesso "personalizzanti" ed insufficienza di meccanismi oggettivi e trasparenti, idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire			
Reclutamento	Assenza di adeguata pubblicità della selezione e di modalità che garantiscano l'imparzialità e la trasparenza di espletamento delle procedure	Servizi Amministrativi	Responsabile P.O.	Basso
	Irregolare composizione della commissione di concorso (i.e. presenza di soggetti con incarichi politici ovvero rappresentanti sindacali o designati dalle confederazioni ed organizzazioni sindacali o dalle associazioni professionali)			
	Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione, quali, a titolo esemplificativo, - cogenza della regola dell'anonimato nel caso di prova scritta; - predeterminazione dei criteri di valutazione delle prove			
Progressioni di carriera	Irregolarità inerenti le progressioni di carriere per concorsi interni	Servizi Amministrativi/Ufficio Personale	Responsabile P.O.	Basso
	Irregolarità nei bandi di concorso esterni per favorire personale interno			
Progressioni di carriera	Irregolarità nella definizione delle procedure di mobilità (per es. bandi di mobilità proforma come adempimenti volti a far autorizzare concorsi esterni)	Tutti i servizi	Responsabili P.O.	Basso
Conferimento di incarichi di collaborazione	Inosservanza del principio generale dell'ordinamento in tema di affidamento di incarichi della p.a. per cui le amministrazioni hanno l'obbligo di far fronte alle ordinarie competenze istituzionali col migliore o più produttivo impiego delle risorse umane e professionali di cui dispongono, sicché l'eventuale conferimento all'esterno deve essere preceduto da idonea e preventiva valutazione circa la sussistenza dei presupposti necessari (cfr. C.Conti reg. Trentino Alto Adige sez. giurisd., 19 febbraio 2009, n. 6);	Tutti i servizi	Responsabili P.O.	Basso
	Modalità di conferimento in violazione della specifica normativa di settore ovvero dei principi generali dell'azione amministrativa in materia di imparzialità, trasparenza e adeguata motivazione (assenza o insufficienza di pubblicità; incongruenza dei tempi di partecipazione alla selezione; assenza o insufficienza di parametri valutativi predeterminati; previsioni di requisiti di accesso "personalizzanti" e insufficienza di meccanismi oggettivi e trasparenti, idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione all'incarico da conferire; motivazione generica e tautologica ovvero laconicamente di stampo solo idoneativo e non comparativo);	Tutti i servizi	Responsabili P.O.	Basso
	Improprio utilizzo di forme alternative al conferimento mediante procedure comparative, pur contemplate dall'ordinamento per ragioni di efficienza ed economicità nell'azione amministrativa (affidamenti diretti ex art. 125 D. Lgs. n. 163/2006; accordi cc.dd. interamministrativi tra PP.AA. ex art. 15 L. 241/1990:)	Tutti i servizi	Responsabili P.O.	Basso
	Violazioni del regime competenziale e inosservanza del principio di separazione tra attività di indirizzo politico ed attività di gestione amministrativa (conferimenti con delibere giuntali in luogo della determina del dirigente competente; ingerenza degli organi politici nella scelta del soggetto cui conferire l'incarico; ecc.).			
	Spese per incarichi e consulenze inutili o irragionevoli (es. in difetto del presupposto della carenza di personale idoneo, scarsamente motivate, ecc.).			
	Il responsabile, per motivi personali, non esercita intenzionalmente il necessario controllo sulle attività e i dipendenti dell'ufficio.			
	Il responsabile, per motivi personali, accorda impropriamente vantaggi, promozioni o altri benefici.			

Gestione delle risorse umane	Il responsabile, per motivi personali, commina impropriamente sanzioni o attua forme di discriminazione.	Tutti i servizi	Responsabili P.O.	Basso
	Il responsabile, per motivi personali, attua (o consente l'attuazione di) ritorsioni nei confronti di dipendenti che segnalano, in maniera fondata, episodi di corruzione o di illeciti disciplinarmente rilevanti.			
	Irregolarità inerenti l'attestazione di presenza e di prestazione			
	Illegittima erogazione di compensi e di maggiore retribuzione per indebito conferimento o esercizio di mansioni superiori.	Servizi Amministrativi Servizi Finanziari	Responsabili P.O.	Basso
	Rimborso indebito di spese sostenute da amministratori e dipendenti (es. uso di mezzo proprio, ecc.).			
	Corresponsione di indennità di posizione o retribuzione di risultato in assenza dei presupposti.			
Attività successiva alla cessazione del rapporto di lavoro	Il dirigente o il responsabile del procedimento che ha adottato un provvedimento autorizzatorio o simile, o un provvedimento limitativo della sfera di privati, o che ha aggiudicato una gara mediante procedura ristretta, riceve un'offerta di lavoro vantaggiosa da parte dell'impresa destinataria del provvedimento o dell'aggiudicazione; l'offerta si configura quale corrispettivo per il provvedimento favorevole o per l'aggiudicazione.	Tutti i servizi	Responsabili P.O.	Basso

COMUNE DI VOLVERA

AREA DI RISCHIO: affidamento di lavori, servizi e forniture

PROCESSO	RISCHIO SPECIFICO	SERVIZI/UFFICI	Referente della compilazione	GRADO DI RISCHIO
Definizione dell'oggetto dell'affidamento	Restrizione del mercato nella definizione delle specifiche tecniche, attraverso l'indicazione nel disciplinare di prodotti che favoriscano una determinata impresa.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Medio
Individuazione dello strumento/istituto per l'affidamento	Elusione delle regole di evidenza pubblica, mediante l'improprio utilizzo del modello procedurale dell'affidamento mediante concessione, laddove invece ricorrano i presupposti di una tradizionale gara di appalto.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
Requisiti di qualificazione	Negli affidamenti di servizi e forniture, favoreggiamento di una impresa mediante l'indicazione nel bando di requisiti tecnici ed economici calibrati sulle sue capacità.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Medio
Requisiti di aggiudicazione	Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, finalizzato a favorire un'impresa. Possibili esempi: i) scelta condizionata dei requisiti di qualificazione attinenti all'esperienza e alla struttura tecnica di cui l'appaltatore si avvarrà per redigere il progetto esecutivo; ii) inesatta o inadeguata individuazione dei criteri che la commissione giudicatrice utilizzerà per decidere i punteggi da assegnare all'offerta tecnica; iii) mancato rispetto dei criteri fissati dalla legge e dalla giurisprudenza nella nomina della commissione giudicatrice.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Medio
Valutazione delle offerte	Mancato rispetto dei criteri indicati nel disciplinare di gara cui la commissione giudicatrice deve attenersi per decidere i punteggi da assegnare all'offerta, con particolare riferimento alla valutazione degli elaborati progettuali.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
Verifica dell'eventuale anomalia delle offerte	Mancato rispetto dei criteri di individuazione e di verifica delle offerte anormalmente basse, anche sotto il profilo procedurale.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso

<p>Procedure negoziate</p>	<p>Utilizzo della procedura negoziata al di fuori dei casi previsti dalla legge ovvero suo impiego nelle ipotesi individuate dalla legge, pur non sussistendone effettivamente i presupposti.</p>	<p>Tutti i servizi</p>	<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Alta</p>
<p>Affidamenti diretti</p>	<p>Elusione delle regole minime di concorrenza stabilite dalla legge per gli affidamenti di importo fino ad un milione di euro (art. 122, comma 7, Codice). Abuso nel ricorso agli affidamenti in economia ed ai cottimi fiduciari al di fuori delle ipotesi legislativamente previste.</p>	<p>Tutti i servizi</p>	<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Alta</p>
<p>Revoca del bando</p>	<p>Adozione di un provvedimento di revoca del bando strumentale all'annullamento di una gara, al fine di evitare l'aggiudicazione in favore di un soggetto diverso da quello atteso, ovvero al fine creare i presupposti per concedere un indennizzo all'aggiudicatario.</p>	<p>Tutti i servizi</p>	<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Medio</p>
<p>Redazione del cronoprogramma</p>	<p>Mancanza di sufficiente precisione nella pianificazione delle tempistiche di esecuzione dei lavori, che consenta all'impresa di non essere eccessivamente vincolata ad un'organizzazione precisa dell'avanzamento dell'opera, creando in tal modo i presupposti per la richiesta di eventuali extraguadagni da parte dello stesso esecutore.</p> <p>Pressioni dell'appaltatore sulla direzione dei lavori, affinché possa essere rimodulato il cronoprogramma in funzione dell'andamento reale della realizzazione dell'opera.</p>	<p>Servizio lavori pubblici e patrimonio</p>	<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Medio</p>
<p>Varianti in corso di esecuzione del contratto</p>	<p>Ammissione di varianti durante la fase esecutiva del contratto, al fine di consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di conseguire guadagni ulteriori, addebitabili in particolare modo alla sospensione dell'esecuzione del lavoro o del servizio durante i tempi di attesa dovuti alla redazione della perizia di variante.</p>	<p>Tutti i servizi</p>	<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Alta</p>
<p>Subappalto</p>	<p>Mancato controllo della stazione appaltante nell'esecuzione della quota-lavori che l'appaltatore dovrebbe eseguire direttamente e che invece viene scomposta e affidata attraverso contratti non qualificati come subappalto, ma alla stregua di forniture.</p>	<p>Tutti i servizi</p>	<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Alta</p>

<p>Utilizzo di rimedi di risoluzione delle controversie alternativi a quelli giurisdizionali durante la fase di esecuzione del contratto</p>	<p>Condizionamenti nelle decisioni assunte all'esito delle procedure di accordo bonario, derivabili dalla presenza della parte privata all'interno della commissione.</p>		<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Medio</p>
<p>Regolare esecuzione e collaudo</p>	<p>Collusione tra la direzione dei lavori (e gli altri uffici della stazione appaltante) e l'appaltatore, agevolata dall'occasione continua di confronto diretto durante la fase esecutiva. Possibili esempi: i) consegna dei lavori ritardata, al fine di riconoscere all'appaltatore i maggiori oneri dipendenti dal ritardo; ii) sospensioni illegittime, finalizzate alla concessione del risarcimento dei danni in favore dell'appaltatore; iii) falsa attestazione nell'emissione dei certificati di regolare esecuzione; iv) mancato accertamento di difetti e vizi dell'opera o del servizio, in fase di collaudo o di verifica di conformità, al fine di evitare decurtazioni dal credito dell'appaltatore.</p>	<p>Tutti i servizi</p>	<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Medio</p>
<p>Trasparenza</p>	<p>Mancata o inesatta pubblicità dei dati concernenti le procedure di affidamento, come meglio dettagliati dal Codice dei contratti e dal Regolamento n. 207/2010, nonché dalla legge n. 190/2012 e dal d.lgs. n. 33/2013.</p>	<p>Tutti i servizi</p>	<p>Responsabile P.O.</p>	<p>Basso</p>

COMUNE DI VOLVERA

AREA DI RISCHIO: provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario

PROCESSO	RISCHIO SPECIFICO	SERVIZIO/UFFICIO	Referente della compilazione	GRADO DI RISCHIO
Provvedimenti di tipo autorizzatorio (incluse figure simili quali: abilitazioni, approvazioni, nulla-osta, licenze, registrazioni, dispense)	Corresponsione di tangenti per ottenere omissioni di controllo e "corsie preferenziali" nella trattazione delle proprie pratiche;	Tutti i Servizi	Responsabile P.O.	Medio
	Richiesta e/o accettazione impropria di regali, compensi o altre utilità in connessione con l'espletamento delle proprie funzioni o dei compiti affidati;	Tutti i Servizi	Responsabile P.O.	Medio
	Ambiti in cui il pubblico ufficio ha funzioni esclusive o preminenti di controllo (ad es. controlli finalizzati all'accertamento del possesso di requisiti).	Tutti i Servizi	Responsabile P.O.	Alto
	Autorizzazioni a soggetti non legittimati	Tutti i Servizi	Responsabile P.O.	Medio
	Un dipendente favorisce illecitamente individui, associazioni, organizzazioni o gruppi di interesse ai quali è direttamente o indirettamente collegato al fine dell'ottenimento del provvedimento autorizzatorio.	Tutti i Servizi	Responsabile P.O.	Alto
Attività di controllo di dichiarazioni sostitutive in luogo di autorizzazioni (ad esempio in materia edilizia o commerciale)	Corresponsione di tangenti per ottenere omissioni di controllo e Richiesta e/o accettazione impropria di regali, compensi o altre utilità in connessione con l'espletamento delle Un dipendente favorisce illecitamente individui, associazioni, organizzazioni o gruppi di interesse ai quali è direttamente o indirettamente collegato.	Tutti i Servizi	Responsabile P.O.	Alto
Provvedimenti di tipo concessorio (incluse figure simili quali: deleghe, ammissioni)	Corresponsione di tangenti per ottenere omissioni di controllo e "corsie preferenziali" nella trattazione delle proprie pratiche; Richiesta e/o accettazione impropria di regali, compensi o altre utilità in connessione con l'espletamento delle proprie funzioni o dei compiti affidati; Ambiti in cui il pubblico ufficio ha funzioni esclusive o preminenti di controllo (ad es. controlli finalizzati all'accertamento del possesso di requisiti). Concessioni a soggetti non legittimati Un dipendente favorisce illecitamente individui, associazioni, organizzazioni o gruppi di interesse ai quali è direttamente o indirettamente collegato.	Tutti i Servizi	Responsabile P.O.	Alto
Concessioni edilizie	Corresponsione di tangenti per ottenere omissioni di controllo e "corsie preferenziali" nella trattazione delle proprie pratiche; Richiesta e/o accettazione impropria di regali, compensi o altre utilità in connessione con l'espletamento delle proprie funzioni o dei compiti affidati; Ambiti in cui il pubblico ufficio ha funzioni esclusive o preminenti di controllo (ad es. controlli finalizzati all'accertamento del possesso di requisiti). Improprio utilizzo, anche per effetto di un abuso quali-quantitativo delle stesse, di forme alternative e derogatorie rispetto alle ordinarie modalità di esercizio del potere pianificatorio o di autorizzazione all'attività edificatoria Un dipendente favorisce illecitamente individui, associazioni, organizzazioni o gruppi di interesse ai quali è direttamente o indirettamente collegato.	Servizio pianificazione e gestione del territorio	Responsabile P.O.	Alto

COMUNE DI VOLVERA

AREA DI RISCHIO: provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario

PROCESSO	RISCHIO SPECIFICO	SERVIZI/UFFICI	Referente della compilazione	GRADO DI RISCHIO
<p>Concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati</p>	Corresponsione di tangenti per ottenere omissioni di controllo e "corsie preferenziali" nella trattazione delle proprie pratiche	Tutti i servizi	Responsabile P.O	Medio
	Richiesta e/o accettazione impropria di regali, compensi o altre utilità in connessione con l'espletamento delle proprie funzioni o dei compiti affidati			Medio
	Ambiti in cui il pubblico ufficio ha funzioni esclusive o preminenti di controllo (ad es. controlli finalizzati all'accertamento del possesso di requisiti)			Medio
	Distrazione, errata ripartizione o concessione indebita di risorse o fondi			Medio
	Un dipendente richiede/ fornisce illecitamente benefici a individui, associazioni, organizzazioni o gruppi di interesse ai quali è direttamente o indirettamente collegato (o li favorisce in qualsiasi modo ai fini dell'ottenimento del beneficio).			Medio
	Messa in atto di meccanismi fraudolenti (es. costituzione di società fittizie attraverso falsi documenti) con il solo scopo di ottenere illecitamente finanziamenti pubblici (es. finanziamenti ex lege 488/92 e rimborsi IVA);			Basso
	Corruzione, frodi e uso di falsa documentazione nell'ambito dei fondi comunitari.			Medio

COMUNE DI VOLVERA

AREA DI RISCHIO: Finanziaria

PROCESSO	RISCHIO SPECIFICO	SERVIZIO/UFFICI	Referente della compilazione	GRADO DI RISCHIO
Gestione delle entrate	Omissione di adempimenti necessari all'accertamento (es. mancato inoltro di avvisi, iscrizione al ruolo, ecc.).	Servizio finanziario	Responsabile P.O.	Basso
	Verifiche fiscali compiacenti.			
	Mancato recupero di crediti.			
	Mancata riscossione di imposte.			
	Irregolarità nelle pratiche di condono.			
	Omessa approvazione dei ruoli di imposta.			
	Mancato accertamento della tassa sui rifiuti urbani.			
	Omessa applicazione di sanzione per il pagamento di oneri.	Servizi di prevenzione per la città ed i cittadini	Responsabile P.O.	Medio
	Mancato introito di proventi contravvenzionali.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	Applicazione di sgravi fiscali irregolari.	Servizio per la pianificazione e gestione del territorio	Responsabile P.O.	Basso
	Rilascio di concessioni edilizie con contributi inferiori al dovuto.	Servizi finanziari - Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Minori entrate conseguenti al diritto di superficie su suoli pubblici.			
	Mancata riscossione di tributi regolarmente deliberati.	Servizi finanziari - Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Mancata richiesta di canone per l'utilizzo di beni demaniali o patrimoniali.	Servizio per la pianificazione e gestione del territorio - Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Mancato aggiornamento o riscossione di illegittima cessione di bene in comodato			
	Vendita di suolo a prezzo simbolico o inferiore a quelli di mercato.	Servizi lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Deroga all'applicazione dei minimi delle sanzioni previste in materia urbanistica.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Omissione di atti o adempimenti necessari all'applicazione dei canoni demaniali.	Servizi di prevenzione per la città ed i cittadini	Responsabile P.O.	Basso
	Concessione gratuita di beni.	Servizi di prevenzione per la città ed i cittadini	Responsabile P.O.	Basso
	Mancata notifica dei verbali di contravvenzione.			Basso
Arbitraria decurtazione degli importi edittali.	Basso			
Illegittima archiviazione di contravvenzioni.	Basso			
Condotta organizzativa non in linea con i principi di buon funzionamento interno	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso	
Utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso	
Irregolare gestione di fondi mediante la duplicazione di titoli di spesa, l'emissione di ordinativi di spesa senza titolo giustificativo, l'emissione di falsi mandati di pagamento con manipolazione del servizio informatico, ecc.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso	

Gestione delle spese	Manomissione del sistema informatico e sottrazione di somme con la fraudolenta compilazione di mandati di pagamento a fronte di forniture inesistenti o già pagate.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	Effettuazione di spese palesemente inutili o (es. spese per la pubblicazione di una ricerca priva di autenticità o originalità).			
	Erogazione di contributi a beneficiari che non ne hanno titolo.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Medio
	Indebita retribuzione in assenza di prestazioni.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	Compiacente erogazione di provvidenze non spettanti (es., nell'ambito delle gestioni previdenziali, l'attribuzione di assegni di mobilità, false indennità di disoccupazione, prestazioni pecuniarie assistenziali, falsificazione delle posizioni assicurative).	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Spese di rappresentanza inutili o irragionevoli.	Servizi amministrativi Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Medio
	Illecite erogazioni di contributi promozionali a enti, associazioni o privati.	Servizi amministrativi Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Medio
	Spese derivanti da omissioni o irregolarità nell'ambito di procedure espropriative.	Servizio per la pianificazione e gestione del territorio - Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Sistematica sovrapposizione di prestazioni	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Condotta organizzativa non in linea con i principi di buon funzionamento interno	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio	Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
	Accertamento in bilancio di crediti scarsamente o non più esigibili.	Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
	Maneggio di denaro o valori pubblici	Appropriazione di denaro, beni o altri valori.	Tutti i servizi	Responsabile P.O.
Utilizzo improprio dei fondi dell'amministrazione.		Tutti i servizi	Responsabile P.O.	Basso
Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste (es. senza mandato, senza rilascio di quietanza, ecc.).		Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
Pagamento di mandati irregolari e artefatti.				
Pagamento effettuato soggetti non legittimati.				
Mancata rilevazione di anomalie e irregolarità dei titoli di spesa o delle reversali.		Servizi finanziari	Responsabile P.O.	Basso
Mancata riscossione o mancato trasferimento all'amministrazione di crediti erariali (concessionario della riscossione).				
Concessione, locazione o alienazione di immobili senza il rispetto di criteri di economicità e produttività (es. a prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità).	Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso	

Gestione dei beni pubblici e del patrimonio	Accollo di spese di manutenzione in contrasto con le normative vigenti.	Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti.	Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso
	Inadeguata manutenzione e custodia, con appropriazioni indebite di risorse.	Servizio lavori pubblici e patrimonio	Responsabile P.O.	Basso

