

PROCESSO	ATTIVITA'	UNITA' ORGANIZZATIVE	NORMATIVA DI RIFERIMENTO	SCANSIONE TERMINI PROCEDIMENTALI	EVENTO RISCHIOSO
1 gestione ordinaria delle entrate di bilancio	ricezione atto di accertamento	servizio finanziario	art. 179 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità	elusione delle procedure di svolgimento delle attività e di controllo - uso improprio o distorto della discrezionalità in merito alla verifica al fine di favorire /sfavorire soggetti esterni.
	verifica elementi atto di accertamento: - ragione del credito; - titolo giuridico che supporta il credito;	servizio finanziario	art. 179 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità	
	- soggetto debitore; - ammontare del credito;				
	- scadenza;				
	registrazione contabile accertamento	servizio finanziario	art. 179 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità	
riscossione: emissione reversale di incasso	servizio finanziario	art. 180 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità		
2 gestione ordinaria delle spese di bilancio	ricezione provvedimento di impegno di spesa	responsabile finanziario	art. 183 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità	elusione delle procedure di svolgimento delle attività e di controllo - uso improprio o distorto della discrezionalità in merito alla verifica al fine di favorire /sfavorire soggetti esterni.
	verifica elementi provvedimento di impegno: - ragione del debito;	responsabile finanziario	art. 183 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità	
	- somma da pagare;				
	- soggetto creditore;				
	- scadenza dell'obbligazione;				
	- specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio.				
	apposizione visto di copertura finanziaria - registrazione contabile impegno di spesa	responsabile finanziario	art. 183 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità	
atto di liquidazione	servizio competente	art. 184 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità - peg	regolamento di contabilità - regolamento acquisizione beni e servizi		
ricezione atto di liquidazione	servizio finanziario	art. 184 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità		

	controlli amministrativi, contabili e fiscali sugli atti di liquidazione: - connessione atto di liquidazione con corrispondente atto di impegno di spesa; - esatta imputazione della spesa da liquidare agli interventi o ai capitoli di bilancio; - verifica esibibilità della spesa; - completezza documentazione prodotta; - regolarità fattura con estrema comunicazione impegno di spesa; - verifiche ex art. 48-bis del d.p.r. 602/73; - verifica regolarità contributiva;- ogni altra documentazione utile ad accertare l'esattezza della liquidazione;	servizio finanziario	art. 184 tuel - principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità	
	registrazione contabile della liquidazione	servizio finanziario	principio contabile 4.2 - regolamento contabilità	regolamento di contabilità	
3 maneggio denaro o altri valori	varie attività dove è previsto maneggio di denaro o altri valori utilizzo carta di credito intestata al Comune	Resp. Settore competente	normativa di settore; regolamento comunale		appropriazione indebita di denaro o altri valori; utilizzo improprio dei fondi del Comune; pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste e con alta discrezionalità; distrazione temporanea di somme di denaro
4 gare ad evidenza pubblica di vendita del patrimonio comunale	inserimento in bilancio delle poste relative ai beni da alienare (mobili o immobili)	uffici e organo politico	tuel + art. 58 d.l. 112/2008 (piano delle alienazioni beni immobili)	bilancio da approvare entro il 31/12/n	perizia di stima dei beni (importi a base d'asta da non sottovalutare).
	attività preliminari per la vendita	ufficio segreteria			per i beni vincolati: espletamento delle formalità liberatorie del vincolo. per i beni soggetti a prelazione: va accertata l'esistenza del diritto prima dell'indizione dell'asta
	indizione dell'asta pubblica per la vendita	ufficio segreteria	r.d. 23.05.1924 n. 827 + regolamento per alienazione dei beni comunali		scelta della tipologia di gara: asta pubblica, trattativa privata preceduta da gara ufficiosa, trattativa privata (verificare eventuale regolamento sulle alienazioni)
	nomina della commissione	rup		scaduti i termini per la presentazione della domanda	irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata ad agevolare particolari istanze
	stesura verbale di gara	commissione di gara	r.d. 23.05.1924 n. 827 + regolamento per alienazione dei beni comunali		
	approvazione verbale di gara e dichiarazione vincitore	rup			
	restituzione garanzie, se previste	ufficio segreteria			
	manifestazione del fabbisogno da parte dell'ufficio o dell'organo politico e atto di indirizzo a locare	area interessata e organo politico			
	indagine di mercato volta ad individuare l'immobile da locare, i prezzi correnti e quant'altro possa essere utile per stabilire i termini della gara stessa e del contratto	responsabile area/settore/servizio			inosservanza regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione (anonimato, ecc)
	individuazione elementi essenziali del contratto e importo a base d'asta	responsabile area/settore/servizio			predisposizione di clausole contrattuali dal contenuto vago o vessatorio per disincentivare la partecipazione all'asta ovvero per consentire modifiche in fase di esecuzione
	predisposizione atti e documenti	responsabile area/settore/servizio			previsioni di requisiti di accesso personalizzati

5 locazioni immobili (attiva o passiva)	definizione dei requisiti di partecipazione, di aggiudicazione e di assegnazione dei punteggi	responsabile area/settore/servizio	legge di contabilità dello stato (r.d. 2440/1923) e regolamento attuativo (r.d. 827/1924)		previsioni di requisiti di accesso personalizzati
	individuazione del responsabile unico del procedimento	responsabile area/settore/servizio		prima dell'apertura delle buste	elusione delle regole di affidamento mediante l'improprio utilizzo della trattativa privata per favorire uno specifico operatore; v. rischi area contratti
	pubblicazione dell'avviso di asta pubblica	responsabile area/settore/servizio			
	eventuale trattativa privata previe adeguate forme di pubblicità per motivate e speciali circostanze	responsabile area/settore/servizio			
	trattamento e custodia della documentazione di gara	responsabile area/settore/servizio		prima dell'apertura delle buste	alterazione o sottrazione della documentazione di gara sia in fase di gara che in fase successiva di controllo
	eventuale revoca del bando	responsabile area/settore/servizio			abuso di ricorso alla revoca al fine di escludere concorrente indesiderato e bloccare una gara il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso
	nomina seggio di gara/commissione di gara	responsabile area/settore/servizio			irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di candidati particolari
	apertura delle buste	seggio di gara/commissione			
	valutazione delle offerte/ congruità canone	seggio di gara/commissione			violazione di principi di trasparenza, non discriminazione, parità di trattamento, nel valutare le offerte pervenute
	esclusioni	seggio di gara/commissione			artificiose ed errate procedure per pretermettere l'aggiudicatario e favorire gli operatori economici che seguono nella graduatoria
	aggiudicazione provvisoria	responsabile area/settore/servizio			erronee aggiudicazioni con lo scopo di avvantaggiare specifici soggetti
	comunicazione all'aggiudicatario	responsabile area/settore/servizio			
	verifica possesso dei requisiti generali e speciali	responsabile area/settore/servizio			condotte tese a restringere indebitamente la platea dei partecipanti all'asta
	aggiudicazione definitiva	ufficio tecnico			formalizzazione dell'aggiudicazione in assenza dei necessari controlli previsti dalla normativa vigente o in caso di insufficienza degli stessi
	stipula del contratto	ufficio tecnico			sottoscrizione del contratto da parte di soggetti che non possiedono i requisiti previsti dalla legge e i seguito all'espletamento di una procedura non legittima
	approvazione modifiche contratto originario	responsabile area/settore/servizio			
	risoluzione del contratto	responsabile area/settore/servizio			
utilizzo di rimedi di risoluzione di controversie alternativi a quelli giurisdizionale	responsabile area/settore/servizio				

6 gestione immobili: manutenzione ordinaria e straordinaria	ricognizione stato del patrimonio immobiliare o segnalazione in caso di intervento straordinario	responsabile area/settore/servizio	codice civile, normativa di settore o regolamentare	programmazione pluriennale	mancata ricognizione, al fine di effettuare interventi straordinari
	verifica tipologia intervento	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore	termini previsti da norma di legge o regolamentari	sovrastima dell'intervento da effettuare, in modo da impegnare maggiori risorse
	sopralluoghi	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore		sovrastima dell'intervento da effettuare, in modo da impegnare maggiori risorse
	accertamento	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore		accertamento non coerente con lo stato dei luoghi
	redazione preventivi				preventivi non conformi alla tipologia di intervento da effettuare
	predisposizione affidamento, diretto se sottosoglia, in alternativa predisposizione gara	responsabile area/settore/servizio	codice appalti		si richiamano i rischi di cui all'area affidamenti - contratti
	sorveglianza esecuzione lavori	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore		mancata sorveglianza, al fine di avvantaggiare la ditta
	consegna lavori/ collaudo	responsabile area/settore/servizio	codice appalti		attestazione non veritiera
liquidazione	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore	liquidazione in tutto o in parte non dovuta		
7 manutenzione del patrimonio mobiliare (parco mezzi, attrezzature varie, pompe etc)	ricognizione stato del patrimonio mobiliare o segnalazione in caso di intervento straordinario	responsabile area/settore/servizio	codice civile, normativa di settore o regolamentare	programmazione pluriennale	mancata ricognizione, al fine di effettuare interventi straordinari
	verifica tipologia intervento	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore	termini previsti dal regolamento o da norma di legge	sovrastima dell'intervento da effettuare, in modo da impegnare maggiori risorse
	redazione preventivi	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore		preventivi non conformi alla tipologia di intervento da effettuare
	predisposizione affidamento, diretto se sottosoglia, in alternativa predisposizione gara	responsabile area/settore/servizio	d. lgs 50/2016		si richiamano i rischi di cui all'area affidamenti - contratti
	consegna lavori/ collaudo	responsabile area/settore/servizio	codice appalti		attestazione non veritiera
	liquidazione	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore		liquidazione in tutto o in parte non dovuta
segnalazione situazione che richiede intervento somma urgenza	da chiunque e/o da personale del Comune	codice appalti (in particolare artt. 63 e 163) e giurisprudenza maggioritaria	tempestino		intervento che non richiede la somma urgenza
verifica stato dei luoghi/ situazione segnalata	UTC o altro ufficio competente per materia			relazione non veritiera, al fine di intervenire in via d'urgenza	
attestazione sussistenza presupposti di fatto e di diritto della somma urgenza	UTC o altro ufficio competente per materia			attestazione non veritiera, al fine intervenire in via d'urgenza	
verifica tipologia intervento (con esclusione dei c.d. lavori a "corredo" come ad esempio ripristino/ rifacimento/ manutenzione marciapiede)	UTC o altro ufficio competente per materia			intervento non conforme e/o che non risponde a somma urgenza	

8 lavori eseguiti in somma urgenza	redazione preventivi	UTC o altro ufficio competente per materia			
	predisposizione affidamento, diretto se sottosoglia, in alternativa predisposizione gara	UTC o altro ufficio competente per materia	codice appalti	secondo quanto previsto dalle normative di settore	si richiamano i rischi di cui all'area affidamenti - contratti
	perizia giustificativa	UTC o altro ufficio competente per materia			perizia non veritiera
	consegna lavori/ collaudo	UTC o altro ufficio competente per materia			attestazione non veritiera
	comunicazione dati all'ANAC	UTC o altro ufficio competente per materia			mancanza di trasparenza
	liquidazione	UTC o altro ufficio competente per materia	normativa di settore		liquidazione in tutto o in parte non dovuta
9 interventi di ristrutturazione e manutenzione dei beni culturali	valutazione dello stato dell'immobile	responsabile area/settore/servizio	regolamento del patrimonio e legge di settore, d.m. 18/04/2012, d.lgs. 42/2004		
	predisposizione scheda di valutazione rischi	responsabile area/settore/servizio		termini previsti da regolamento e tecnici	valutazione non conforme all'effettivo degrado
	definizione piano di manutenzione	responsabile area/settore/servizio		10 gg.	valutazione non conforme all'effettivo degrado
	individuazione interventi da effettuare in base alle priorità emerse dalla valutazione dello stato di degrado dell'immobile	organo politico		codice appalti/ codice beni culturali	intervento non conforme
	verifica possibilità di accedere a finanziamenti pubblici (ministeriali, fondi europei,...)	responsabile area/settore/servizio			
	predisposizione affidamento, diretto se sottosoglia, in alternativa predisposizione gara	responsabile area/settore/servizio	d.lgs. 50/2016		si richiamano i rischi di cui all'area affidamenti - contratti
	affidamento	responsabile area/settore/servizio	d.lgs. 50/2017		verifica dei requisiti
	sorveglianza esecuzione lavori	responsabile area/settore/servizio		codice appalti/ codice beni culturali	inosservanza regole del capitolato, delle leggi, e delle disposizioni
	consegna lavori/ collaudo	responsabile area/settore/servizio	codice appalti		attestazione non veritiera
liquidazione	responsabile area/settore/servizio	normativa di settore		liquidazione in tutto o in parte non dovuta	

10 concessione in uso di immobili disponibili (gratuito o a titolo oneroso) - (impianti sportivi, ricreativi, culturali, sociali etc)	istanza da parte dei soggetti interessati (per es. privati o associazioni senza scopo di lucro)	responsabile area/settore/servizio	regolamento di gestione del patrimonio comunale.	termini previsti da apposito regolamento	
	deliberazione giunta comunale per concessione in uso, contenente anche atto di indirizzo in favore del responsabile area tecnica per predisposizione avviso pubblico	organo politico			violazione regolamento comunale; in contrasto con la giurisprudenza maggioritaria;
	predisposizione e pubblicazione avviso pubblico per individuazione di altri eventuali soggetti interessati oltre agli istanti	area tecnica	d.lgs. 50/2016 - regolamento comunale	termini previsti da apposito regolamento	mancato rispetto del termine di pubblicazione
	procedura di individuazione concessionario	responsabile area/settore/servizio	d.lgs. 50/2016 - regolamento comunale	termini di cui al d.lgs. 50/2016	si richiamano i rischi di cui all'area affidamenti - contratti
	individuazione concessionario	responsabile area/settore/servizio	d.lgs. 50/2016		insussistenza dei requisiti
	stipulazione contratto	responsabile di area/ufficiale rogante	d.lgs. 50/2016	termini previsti dal d.lgs. 50/2016	
	verifica osservanza condizioni contrattuali, in particolare pagamento canone se è a titolo oneroso	responsabile di area/ufficiale rogante			inosservanza condizioni imposte; inadempimento totale o parziale
11 concessioni cimiteriali (cappelle gentilizie, loculi, edicole etc e relative manutenzioni)	acquisizione istanza di concessione formale	segreteria-protocollo	dpr 285/1990 - regolamento comunale di polizia mortuaria	tempestivo - consegna al protocollo dell'ente	abuso della discrezionalità nell'esame delle istanze in relazione all'ordine di presentazione delle stesse
	istruttoria della domanda. definizione tipologia di sepoltura, localizzazione e determinazione importo dovuto a seguito di istanza. valutazione dei requisiti per l'assegnazione dello spazio. assegnazione formale spazio e consegna modulo di pagamento oneri	responsabile area/settore/servizio	dpr 285/1990 - regolamento comunale di polizia mortuaria. delibera di giunta comunale di determinazione dei costi degli spazi cimiteriali.	dalla data di presentazione dell'istanza 1 giorno	violazione delle norme vigenti o "corsie preferenziali" nella trattazione delle pratiche. disomogeneità delle valutazioni. distorsione dei requisiti di assegnazione. distorta applicazione degli importi dovuti per la concessione cimiteriale.
	acquisizione attestazione di versamento	segreteria-protocollo	dpr 285/1990 - regolamento comunale di polizia mortuaria	tempestivo - consegna al protocollo dell'ente	
	stipula contratto di concessione	responsabile area/settore/servizio	dpr 285/1990 - regolamento comunale di polizia mortuaria. regolamento stipula contratti dell'ente.	30 giorni	
	verifica eventuali adempimenti inseriti in contratto; verifica status manutenzioni				inosservanza adempimenti contrattuali;
12 gestione delle sepolture, dei loculi e delle tombe di famiglia	acquisizione comunicazione di decesso e istanza di sepoltura (loculo/fossa/tomba famiglia).	segreteria - protocollo	dpr 285/1990 - regolamento comunale di polizia mortuaria	tempestivo - consegna al protocollo dell'ente contestualmente alla eventuale domanda di concessione nel caso di richiesta sepoltura in spazio a regime di concessione cimiteriale (cfr. mappatura processo concessioni cimiteriali)	
	valutazione della disponibilità di spazio per la sepoltura. individuazione dello spazio per sepoltura in fossa. per richiesta loculi/tombe famiglia avvio procedimento concessione cimiteriale. (cfr. mappatura processo concessioni cimiteriali)	responsabile area/settore/servizio	dpr 285/1990 - regolamento comunale di polizia mortuaria	dalla data di presentazione dell'istanza 1 giorno	violazione delle norme vigenti per l'assegnazione dello spazio. assegnazione di uno spazio per cui è richiesta una concessione cimiteriale senza stipula della concessione.

	comunicazione al necroforo della data, dell'ora e dello spazio assegnato per la sepoltura	ufficio tecnico	dpr 285/1990 - regolamento comunale di polizia mortuaria	dalla data di presentazione dell'istanza 1 giorno	
	sepoltura	necroforo	dpr 285/1990 - regolamento comunale di polizia mortuaria	tempestivo	
	invio comunicazione per il pagamento dei costi dei servizi cimiteriali	responsabile area/settore/servizio	regolamento comunale di polizia mortuaria. delibera di giunta di determinazione costi servizi cimiteriali.	30 giorni	distorta applicazione dei costi dei servizi.
13 gestione degli atti societari (statuto, regolamenti interni, patti parasociali, convenzioni)	preparazione degli atti in conformità all'oggetto sociale e alle previsioni di legge	uffici competenti per materia/ Segreteria Generale e organo politico competente	normative di settore	secondo quanto previsto dalle normative di settore	predisposizione di atti non conformi a legge
14 gestione economica: aumenti di capitale, finanziamento, acquisizioni e dismissioni quote di partecipazione, razionalizzazione e revisione periodica	richiesta partecipazione economica da parte della società partecipata verifiche e controlli sulla gestione delle società partecipate; adozione atto opportuno	Settore Economico/ organo politico competente	TUEL - testo unico società partecipate - Principi contabili - giurisprudenza Corte dei Conti	pianificazione/ programmazione del bilancio	adottare atti non conformi a quanto previsto dai principi contabili e/o dalla giurisprudenza contabile
15 gestione dei rapporti con gli organismi partecipati; controllo e monitoraggio; razionalizzazione e revisione periodica	esercizio azione civile di responsabilità	organo politico competente	codice civile/ TUEL	entro i termini di legge per evitare prescrizione o decadenza	mancato esercizio dell'azione
	adozione di correttivi per evitare aggravamento stato di crisi ed insolvenza della società	organo politico	TUEL - testo unico società partecipate - Principi contabili - giurisprudenza Corte dei Conti		mancata adozione degli atti opportuni e necessari
	individuazione - definizione della struttura deputata al controllo analogo e ad altre attività di controllo e monitoraggio delle direttive e degli obiettivi impartiti	organo politico - AAGG			assenza di struttura deputata al controllo
	controllo attività espletate dalla società partecipata nel mercato aperto	responsabile area/settore/servizio competente per materia	codice appalti/ Linee guida ANAC		inosservanza normativa di settore
	individuazione degli obiettivi annuali e pluriennali e delle spese di funzionamento dell'organismo partecipato	organo politico - Servizi AAGG e Economico.			assenza di obiettivi
	adozione del bilancio consolidato	organo politico - Servizi AAGG e Economico.	TUEL - testo unico società partecipate - Principi contabili - giurisprudenza Corte dei Conti		
	ricognizione ordinaria della partecipazione societaria ai fini della razionalizzazione, alienazione, liquidazione o cessione	organo politico - sgr-finanziario			
	esercizio del diritto di accesso del consigliere comunale sugli atti della società	responsabile area/settore/servizio			

16 nomina dei rappresentanti del comune presso enti, società, fondazioni.	il consiglio comunale elabora gli indirizzi per la nomina dei rappresentanti del comune presso enti, società, fondazioni.	uffici e organo politico	art. 50, comma 8, dlgs 267/2000	atto di indirizzo adottato dal consiglio comunale	
	dare adeguata pubblicità degli incarichi da affidare attraverso apposito avviso del sindaco.	uffici e organo politico		l'avviso deve essere pubblicato almeno per 10 giorni.	
	verifica dei requisiti per la nomina dei rappresentanti: pari opportunità, candidabilità, eleggibilità e compatibilità	uffici e organo politico	capo ii, titolo iii, d.lgs 267/2000, art. 10 dlgs 235/2012, d.lgs 39/2013, d.l. 198/2006	tempistica indicata con proprio atto di indirizzo.	inosservanza regole sulle pari opportunità, candidabilità, eleggibilità e compatibilità.
	verifica dei requisiti di comprovata esperienza professionale maturata nell'attività da svolgere	uffici e organo politico			disomogeneità nella valutazione dei c.v. del soggetto destinatario
	decreto motivato di nomina del sindaco	sindaco		15 giorni dalla ricezione della candidatura	nomina del coniuge parenti e affini entro il iv grado di sindaco e assessori; scarsa trasparenza nell'attribuzione delle nomine politiche; mancata verifica dei requisiti sulla congruità del compenso
	comunicazione ai membri del consiglio del decreto di nomina.	sindaco			
	controlli e verifiche successive	responsabile area/settore/servizio			mancata effettuazione delle verifiche sulla sussistenza dei requisiti di onorabilità, professionalità ed indipendenza