

MISURE SPECIFICHE DI RISCHIO 2026-2028
PER SETTORE
Allegato 3A) al PIAO – REPORT 2026

SETTORE Servizi Finanziari						
AREA DI RISCHIO	PROCEDIMENTI	MISURA RISCHIO	RISCHIO	MISURA DI CONTRASTO	INDICATORI	Report 2026
E Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Previsioni di entrata	(P=2 I=2) ALTO	Sovra stima dei crediti dell'ente e conseguente alterazione delle previsioni di spesa	Redigere documentazioni giustificative/ Motivare le previsioni formulate nei documenti di programmazione	Redazione nota integrativa al Bilancio di previsione contenente, ai sensi della normativa, i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata Si/no	
					Relazione dell'organo di Revisione con parere favorevole Si/no	
					Anticipazione di tesoreria Si/no Importo medio annuo esposizione	
					% Entrate realizzate/ entrate previste in bilancio	
	Riscossione entrate	(P=2 I=2) ALTO	Mancato rispetto della tempistica di riscossione	Tempificare ogni tipologia di entrata	% entrate realizzate / totale entrate previste in bilancio	

E Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Realizzo delle entrate	(P=2 I=2) ALTO	Mancate azioni attivate per il perseguimento dei crediti	Divulgare i principi fondamentali di gestione delle entrate fra tutto il personale dell'ente	numero solleciti e predisposizione liste di carico	
	Concessione rateizzi, rimborsi, sgravi	(P=2 I=1) MEDIO	Abuso nella valutazione delle condizioni per concedere rimborsi, rateizzi, ecc...di tributi, imposte, ecc.. allo scopo di favorire determinati soggetti	Attenersi scrupolosamente alle norme del regolamento comunale e motivare adeguatamente gli atti di concessione	N. rateizzi concessi	
	Svuotamento periodico conti correnti postali laddove le entrate siano state riversate fuori tesoreria - riversamento in tesoreria da parte degli agenti contabili emissione reversali d'incasso	(P=2 I=1) MEDIO	Ritardo versamento in tesoreria	Effettuare controlli corrispondenza tra posizione debitoria e somma effettivamente versata	Numero di prelievi effettuati dal CCP di Tesoreria; Verifica trimestrale dell'avvenuto pagamento bollettini Pagopa emessi	
			Mancato invio dei rendiconti alla Corte dei conti	Agevolare controlli dell'Organo di revisione economico finanziaria	n. segnalazioni da Organo di revisione	
				Inviare rendiconti Agenti contabili e agenti riscossione a Corte dei Conti	n. procedimenti istruttori aperti da Corte dei Conti	
	Controllo finanziario dei centri di responsabilità	(P=2 I=1) MEDIO	Mancato controllo	Controllo analitico periodico	N. centri di responsabilità controllati/totale centri di responsabilità	
	Predisposizione provvedimento gestionale con cui si perfeziona l'impegno di spesa	(P=2 I=1) MEDIO	Scorretta gestione delle fasi della spesa	Divulgare i principi fondamentali di gestione delle spese fra tutto il personale dell'ente - Direttive in merito alla predisposizione ed al perfezionamento degli atti (concetto di esigibilità, FPV, ecc..)	N. debiti fuori bilancio N. rilievi contenuti nel referto controlli del Segretario	

				Coinvolgere il personale nella predisposizione del programma dei pagamenti ovvero del budget di cassa	N. direttive impartite	
				Formazione continua del personale e responsabilizzazione attraverso l'attribuzione di responsabilità procedurali	N. corsi di formazione organizzati e adozione atti per l'attribuzione di responsabilità dei procedimenti amministrativi (Si/no)	
	Pagamento creditori	(P=2 I=1) MEDIO	Disomogeneità delle valutazioni	Verificare documentazione (DURC)	Si/no	
				Verifiche art.48 bis del DPR n.602/72 per importi > 5.000 euro	Si/no	
				Formalizzare ordine di pagamento	Si/no	
			Non rispetto delle scadenze temporali	Formalizzare procedura che garantisce la tracciabilità delle fatture	Si/no	
					Rispetto tempi medi di pagamento (entro i 30 giorni)	
H Affari legali e contenzioso	Stipula e gestione delle polizze assicurative per la copertura dei rischi d'Ente;	(P=2 I=1) MEDIO	Mancata attivazione polizze assicurative	Segnalare tempestivamente al broker tutti gli eventi potenzialmente coperti	N. denunce/apertura di sinistri N. sinistri coperti N. cause legali vinte o perse	
			Mancato rispetto dei termini per richieste risarcimento	Attivare tempestiva ufficio competente per relazione	N. denunce fuori termine	
	Incarichi a legali per resistere o ricorrere in giudizio	(P=2 I=1) MEDIO	Mancata analisi delle condizioni e dei presupposti per agire in autotutela rispetto ai provvedimenti impugnati.	Valutare la necessità di agire in autotutela	Numero Incarichi a legali per resistere o ricorrere in giudizio	

			Ripetuti incarichi allo stesso legale	Rispetto dei principi previsti dal Codice degli appalti (es.rotazione, indagine di mercato, ecc)	Numero incarichi conferiti allo stesso professionista nell'arco del triennio	
			Omeso controllo sull'evoluzione della causa al fine di agevolare il professionista incaricato	Chiedere aggiornamenti parcelle almeno a cadenza annuale	N. richieste aggiornamento N. debito fuori bilancio a causa di parcelle legali	
			Mancato accantonamento a Fondo rischio contenzioso	Valutazione del grado di soccombenza delle cause aperte con accantonamento a Fondo rischi	Aggiornamento a bilancio di esercizio e in sede di rendiconto del Fondo rischio contenzioso	
N Supporto esterno all'azione amministrativa	Società partecipate	(P=2 I=1) MEDIO	Mancato controllo periodico sulle società ed organismi partecipati	Bilancio consolidato con società ed organismi partecipati	Predisposizione del GAP e aggiornamento annuale /Redazione Bilancio consolidato Entro il 30/09 Si/no	
			Mantenimento partecipazioni non conformi alla legge o non funzionali al perseguimento dell'interesse pubblico	Revisione periodica delle partecipazioni	Adozione dell'atto di revisione periodica delle società partecipate Entro il 30/12; Trasmissione sul portale del Tesoro entro la scadenza prevista per legge della revisione società partecipate	

			Mancato rispetto degli obblighi di trasparenza	Controllo rispetto degli obblighi specifici di trasparenza	Obblighi rispettati Si/no	
					N.Solleciti inviati	
C Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario	Gestione patrimonio comunale (solo sale civiche)	(P=2 I=2) MEDIO	Concessione utilizzo non conforme alle finalità di pubblico interesse del bene	Monitoraggio convenzioni/contratti di comodato scaduti/assegnazioni senza titolo	N immobili concessi N. immobili concessi senza contratto o con contratto scaduto	
			Scarsa trasparenza/poca pubblicità dell'opportunità	Approvazione regolamento per l'assegnazione temporanea di immobili in uso o in concessione a terzi (da aggiornare)	Si/no	
			Disomogeneità delle valutazioni nella verifica delle richieste Scarso controllo del corretto utilizzo	Definizione e pubblicazione criteri di scelta (da prevedere all'interno del nuovo regolamento in corso di predisposizione)	Si/no	
			Scarsa trasparenza/poca pubblicità dell'opportunità	Pubblicità disponibilità locali da assegnare in concessione	Avviso disponibilità locali e criteri assegnazione Si/no	

SETTORE Servizi Strumentali – Sport - Comunicazione						
AREA DI RISCHIO	PROCEDIMENTI	MISURA RISCHIO	RISCHIO	MISURA DI CONTRASTO	INDICATORI	Report 2026
M Concessione, erogazione sovvenzioni sussidi, ausili finanziari, attribuzione vantaggi economici diversi a persone ed a enti privati o enti pubblici	Concessione patrocini, contributi, agevolazioni in ambito culturale, sportivo, ecc. ad associazioni di volontariato ai sensi del “Regolamento per l’iscrizione all’Albo delle Associazioni e per la concessione di benefici finanziari e vantaggi economici”	(P=2 I=1 MEDIO	Scarsa trasparenza/ poca conoscenza dell’opportunità	Pubblicare informazioni sulle opportunità, le strutture e le modalità di accesso al beneficio sul sito internet del Comune	Si/no	
			Disomogeneità nella valutazione dei progetti presentati	Predisporre modulistica necessaria per l’istanza e pubblicarla sul sito internet	Si/no	
			Concessione slegata dai progetti ed iniziative effettivamente finalizzate a supportare l’Amm.ne nel perseguimento di interessi pubblici.	Pubblicare criteri chiari ed il più possibile oggettivi di valutazione dei progetti, conformi al Regolamento comunale	Numero istanze di contributi presentate/Num contributi concessi	
					Numero contributi concessi/Num. Rendiconti presentati	
			Riconoscimento al di fuori dei casi previsti dai regolamenti vigenti ed al di fuori di una programmazione e valutazione della meritevolezza al fine di avvantaggiare determinati soggetti.	Richiedere puntualmente bilanci e consuntivi spese sostenute e documenti a supporto	Numero revoche contributi Numero riduzione contributi concessi	
			Rimborsi spese	Controllare giustificativi spese	N. controlli/ n. rendiconti presentati	
G	Incarico a consulenti e collaboratori	(P=2 I=1)	Inosservanza fasi della procedura	Inserire nel programma degli incarichi all’interno	Si/no	

Incarichi e Nomine		MEDIO		del DUP		
			Scarsa trasparenza nelle procedure e violazione norme del regolamento	Predefinire criteri di selezione	Si/no	
				Utilizzare procedure selettive comparative	Si/no N. affidamenti diretti	
				Adempiere obblighi trasparenza ex art. 15 D.Lgs. 33/13	Si/no	
			Abuso degli incarichi senza che essi siano rispondenti a reali bisogni dell'ente	Verificare preventivamente l' insussistenza di adeguate professionalità interne, dandone esplicitazione nell'atto ed esclusione lavoro e funzionalità ordinarie	N. incarichi di studio, ricerca consulenza conferiti	
C Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario	Gestione patrimonio comunale	(P=2 I=1) MEDIO	Concessione utilizzo non conforme alle finalità di pubblico interesse del bene	Monitoraggio convenzioni/ contratti di comodato scaduti/ assegnazioni senza titolo	N immobili concessi N. immobili concessi senza contratto o con contratto scaduto	
			Gestione non efficiente immobili comunali	Censimento immobili assegnati in gestione a soggetti privati in comodato gratuito con spese utenze a carico Comune.	N. immobili concessi in comodato gratuito, con utenze a carico del comune/ N. immobili comunali	
			Disomogeneità di valutazione delle richieste	Definizione criteri di scelta dell'assegnatario	Pubblicazione delle concessioni nella sezione "Amministrazione Trasparente" - art. 23/26 D.Lgs. 33/2013 (SI/NO)	

			Assegnazione in violazione di procedura ad evidenza pubblica	Procedure trasparenti di assegnazione	N. Avvisi pubblicati	
--	--	--	--	---------------------------------------	----------------------	--

SETTORE Servizi alla Persona						
AREA DI RISCHIO	PROCEDIMENTI	MISURA RISCHIO	RISCHIO	MISURA DI CONTRASTO	INDICATORI	Report 2026
D Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario	Procedure ai sensi del Codice del Terzo Settore (co-progettazioni, accreditamenti, convenzioni)	(P=2 I=1) MEDIO	Scarsa trasparenza nei criteri di accesso e di valutazione	Pubblicazione bando e di ogni atto relativo alla procedura nel sito del comune e ove possibile partecipazione di più soggetti alla redazione del Bando- Ricezione delle istanze in modalità tracciabile	Si/no	
			Disomogeneità nella valutazione dei requisiti	Nomina di commissione di gara (pluralità di soggetti coinvolti) individuando ove possibili componenti che non hanno svolto parte attiva nella predisposizione del bando	Si/no	
			Scarso controllo dei requisiti dichiarati	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti e/o controllo delle autodichiarazioni presentate in sede di assegnazione.	Si/no N ricorsi presentati	
D Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed	Approvazione graduatoria, gestione provvedimenti assegnazione e revoca alloggi ERP	(P=2 I=1) MEDIO	Scarsa trasparenza nei criteri per valutare i presupposti dell'accesso	Pubblicare informazioni/avvisi sulle opportunità, le strutture e le modalità di accesso al beneficio sul sito internet del Comune	Numero assegnazioni in deroga al regolamento (risultato atteso pari a ZERO)	
			Disomogeneità nella valutazione dei requisiti	Applicazione del regolamento ed ai punteggi oggettivi ivi previsti Predisporre ceck list /griglie per valutazione	Si/no Numero istanze accolte/ numero istanze ricevute	

immediato per il destinatario				istanze		
			Scarso controllo dei requisiti dichiarati	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti e/o controllo delle autodichiarazioni presentate in sede di assegnazione.	Si/no N ricorsi presentati	
	Approvazione graduatoria di ammissione al Nido comunale	(P=2 I=1) MEDIO	Scarsa trasparenza nei criteri per valutare i presupposti per l'accesso	Pubblicare informazioni/avvisi sulle opportunità, le strutture e le modalità di accesso al beneficio sul sito internet del Comune Applicazione del regolamento ed ai punteggi oggettivi ivi previsti	Numero istanze inserite nelle graduatorie/ numero istanze ricevute	
	Sostegno a persone svantaggiate e/o a rischio di esclusione sociale attraverso la misura ADI/SFL	(P=2 I=1) MEDIO	Disomogeneità nell'effettuazione dei controlli	Effettuare controlli di competenza – Applicazione del regolamento	Si/no n.controlli effettuati	
			Scarso controllo dei requisiti dichiarati	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti e controllo delle autodichiarazioni presentate in sede di assegnazione.	Si/no	
D Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari	Autorizzazioni e concessioni inerenti il funzionamento dei Servizi Educativi 0/3 anni	(P=2 I=1) MEDIO	Scarsa trasparenza nei criteri per valutare i presupposti per l'accesso	Pubblicare il Regolamento sul sito internet del Comune	Si/no	
			Scarso o controllo o omissioni di verifiche sui dati dichiarati;	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti e controllo delle autodichiarazioni presentate – Pluralità di	Si/no	

privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario				soggetti coinvolti (commissione tecnica)		
			Disomogeneità nella trattazione delle istanze	Pluralità di soggetti coinvolti (commissione tecnica) nell'esame dell'istanza	Si/no	
E Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Gestione rette e recupero morosità	(P=2 I=1) MEDIO	Omissione del monitoraggio sull'entrata delle rette - omissione di invio solleciti/diffide per tardato/mancato pagamento delle rette	Calendarizzare i controlli sull'andamento del pagamento delle rette e per l'invio dei solleciti/diffide per il ritardo nel pagamento delle rette o rette non versate – Sospendere tempestivamente ove possibile la fruizione del servizio	Si/no Manutenzione basso livello di morosità	
M Concessione, erogazione sovvenzioni sussidi, ausili finanziari, attribuzione vantaggi economici diversi a persone ed a enti privati o enti pubblici	Contributi regionali libri di testo per scuola secondaria di I e II grado per quanto di competenza (istruttoria in base a regole regionali) Contributi Regionali per favorire l'accesso ai servizi educativi per l'infanzia per i bambini in età 0-3 anni Contributo regionale "Progetto conciliazione Vita-lavoro"	(P=1 I=1) BASSO	Scarsa trasparenza nei criteri per valutare i presupposti dell'accesso al beneficio	Pubblicare informazioni/bandi/avvisi sulle opportunità, le strutture e le modalità di accesso al beneficio sul sito internet del Comune	Si/no	
			Disomogeneità nella valutazione dei requisiti	Applicazione del bando/normativa regionale e dei relativi requisiti di accesso.	Si/no	
			Scarso controllo dei requisiti dichiarati	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti e/o controllo delle autodichiarazioni presentate in sede di assegnazione.	Si/no	

M Concessione, erogazione sovvenzioni sussidi, ausili finanziari, attribuzione vantaggi economici diversi a persone ed a enti privati o enti pubblici						
	Esenzioni ed agevolazioni dal pagamento delle quote di compartecipazione per i servizi scolastici (mensa scolastica, trasporto scolastico)	(P=2 I=1) MEDIO	Scarsa trasparenza nei criteri per valutare i presupposti dell'esonero	Pubblicare informazioni/avvisi sulle opportunità, le strutture e le modalità di accesso al beneficio sul sito internet del Comune – Applicazione del regolamento	N. esenzioni e agevolazioni concessi per ciascun servizio/N. fruitori del singolo servizio	
			Mancato rispetto dei termini	Rispettare i termini procedurali	N.pratiche nei termini/ N.pratiche totali = 100%	
			Scarso controllo dei requisiti dichiarati	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti e/o controllo delle autodichiarazioni presentate in sede di assegnazione.	Si/no	
	Concessione assegni di maternità in capo ai Comuni	{P=1 I=1) BASSO	Scarsa trasparenza nella concessione bonus	Pubblicare informazioni sulle opportunità, le strutture e le modalità di accesso al beneficio sul sito internet del Comune	Si/no N. bonus concessi /n. istanze	
			Disomogeneità nella valutazione dei requisiti	osservanza della normativa	Si/no	
			Scarso controllo dei requisiti dichiarati	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti	Si/no	
	Concessione di contributi, benefici ed altre agevolazioni economiche in ambito sociale sulla base del "Regolamento per le prestazioni sociali	(P=2 I=1) MEDIO	Scarsa trasparenza nei criteri per la concessione	Pubblicare informazioni/avvisi sulle opportunità, le strutture e le modalità di accesso al beneficio sul sito internet del Comune.	Si/no	

	agevolate” – Contributi ordinari		Disomogeneità nella valutazione dei requisiti	Predisporre check list /griglie per valutazione istanze -Applicazione del regolamento	Si/no	
			Mancato rispetto dei termini	Rispettare i termini procedurali	N.pratiche nei termini/ N.pratiche totali = 100%	
			Scarso controllo dei requisiti dichiarati	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti e/o controllo delle autodichiarazioni presentate in sede di assegnazione.	Si/no	
M Concessione, erogazione sovvenzioni sussidi, ausili finanziari, attribuzione vantaggi economici diversi a persone ed a enti privati o enti pubblici	Concessione di contributi, benefici ed altre agevolazioni economiche in ambito sociale sulla base del “Regolamento per le prestazioni sociali agevolate” – contributi straordinari	(P=2 IMEDIO	Scarsa trasparenza nei criteri per la concessione	Pubblicare informazioni/avvisi sulle opportunità, le strutture e le modalità di accesso al beneficio sul sito internet del Comune	Si/no	
			Disomogeneità nella valutazione dei requisiti	Applicazione del regolamento – Coinvolgimento del Servizio Sociale Territoriale nella valutazione del caso (pluralità di soggetti che intervengono nel procedimento)	Si/no	
			Mancato rispetto dei termini	Rispettare i termini procedurali	N.pratiche nei termini/ N.pratiche totali = 100%	
			Scarso controllo dei requisiti dichiarati	Dotarsi di supporti operativi informatici per il controllo dei requisiti e/o	Si/no	

				controllo delle autodichiarazioni presentate in sede di assegnazione.		
G Incarichi e Nomine	Incarico a consulenti e collaboratori	(P=2 I=1) MEDIO	Inosservanza fasi della procedura	Inserire nel programma degli incarichi all'interno del DUP	Si/no	
			Scarsa trasparenza nelle procedure e violazione norme del regolamento	Predefinire criteri di selezione	Si/no	
				Utilizzare procedure selettive comparative	Si/no N. affidamenti diretti	
				Adempiere obblighi trasparenza ex art. 15 D.Lgs. 33/13	Si/no	
			Abuso degli incarichi senza che essi siano rispondenti a reali bisogni dell'ente	Verificare preventivamente l'insussistenza di adeguate professionalità interne, dandone esplicitazione nell'atto ed esclusione lavoro e funzionalità ordinarie	N. incarichi di studio, ricerca consulenza conferiti	

SETTORE Tecnico						
AREA DI RISCHIO	PROCEDIMENTI	MISURA RISCHIO	RISCHIO	MISURA DI CONTRASTO	INDICATORI	Report 2026
C Provvedimen ti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario	Gestione patrimonio comunale	(P=2 I=1) MEDIO	Concessione utilizzo non conforme alle finalità di pubblico interesse del bene	Monitoraggio convenzioni/contratti di comodato scaduti/assegnazioni senza titolo	N immobili concessi N. immobili concessi senza contratto o con contratto scaduto	
			Gestione non efficiente immobili comunali	Censimento immobili assegnati in gestione a soggetti privati o associazioni in comodato gratuito con spese utenze a carico Comune.	N. immobili concessi in comodato gratuito, con utenze a carico del comune/ N. immobili comunali	
			Disomogeneità di valutazione delle richieste	Definizione criteri di scelta dell'assegnatario	Pubblicazione delle concessioni nella sezione "Amministrazione Trasparente" - art. 23/26 D.Lgs. 33/2013 (SI/NO)	
				Procedure trasparenti di assegnazione		
F Controlli, ispezioni, verifiche	Costante monitoraggio stato manutentivo patrimonio comunale	(P=2 I=1) MEDIO	Assegnazione in violazione di procedura ad evidenza pubblica	Pubblicità disponibilità locali da assegnare in concessione	N. Avvisi pubblicati	
			Incuria /trascuratezza manutenzione e gestione del patrimonio comunale	Censimento e costante aggiornamento stato manutenzione degli immobili e delle aree a verde pubblico	N. immobili censiti dal punto di vista manutentivo/ N. immobili assegnati in gestione nell'anno di	

					riferimento	
I Esecuzione e controllo dei contratti e degli appalti	Alienazioni e permuta beni comunali	(P=2 I=1) MEDIO	Scarsa trasparenza/ poca pubblicità dell'opportunità	Seguire procedure ad evidenza pubblica con pubblicazione criteri di scelta	n. procedure aperte attivate n. alienazioni o permuta dirette effettuate	
			Sottostima o sovrastima valore	Stima del valore dell'immobile in conformità alle tabelle prestabilite ed esplicitazione dei criteri utilizzati.	N. procedure di alienazione attivate/ N. procedura andate a buon fine	

Servizi demografici associati (Portomaggiore – Ostellato) – attività espletate ad Ostellato						
AREA DI RISCHIO	PROCEDIMENTI	MISURA RISCHIO	RISCHIO	MISURA DI CONTRASTO	INDICATORI	Report 2026
	Istanze di parte, provenienti da uffici pubblici o iniziative d'ufficio	(P=1 I=1) BASSO	Disomogeneità nella trattazione delle istanze	Pubblicare informazioni sulle condizioni e i requisiti normativi per ottenere la cittadinanza, sul sito internet del Comune	Si/No Nr. dichiarazioni per elezione della cittadinanza neodiciottenni nati in Italia e nr. riconoscimenti iure sanguinis	
				Accertamento dell'identità del cittadino mediante documenti di riconoscimento esibiti o contatto con precedente Comune di rilascio della c.i.	Nr. carte d'identità rilasciate	
				Aggiornamento del registro anagrafico della popolazione residente UE ed extra UE	Si/no	
	Pubblicazioni matrimoniali e matrimoni	(P=1 I=1) BASSO	Disomogeneità nella trattazione delle istanze, iscrizioni e trascrizioni	Regolare formazione, aggiornamento e conservazione del registro delle pubblicazioni matrimoniali e del registro dei matrimoni	Nr. pubblicazioni matrimoniali e numero matrimoni iscritti e trascritti	

	Iscrizione anagrafica	(P=2 I=1)	Omissione controlli al fine di effettuare l'iscrizione anagrafica finalizzata a consentire l'accesso a determinati servizi o a determinati vantaggi e benefici in relazione alla propria situazione	Effettuare controlli tempestivi e puntuali	Si/No	
		MEDIO			Nr. iscrizioni e mutazioni di indirizzo richieste Nr. ricorsi Nr. dinieghi Nr. cancellazioni per irreperibilità	

TUTTI I SETTORI E CUC DELL'UNIONE (aggiornata a delibera ANAC n.605 del 19.12.2023 e al D.Lgs. 36/2023)					
AREA DI RISCHIO	PROCEDIMENTI	MISURA RISCHIO	RISCHIO	MISURA DI CONTRASTO	INDICATORI (Il report potrà richiamare la tabella riassuntiva per settore riportata sotto)
B Affidamento di lavori, servizi e forniture	Contratti Pubblici - Programmazione	(P=2 I=3) ALTO	Acquisizioni in violazione della programmazione	Programma triennale servizi e forniture – previsione acquisizione	Estremi atto Si/no
			Esecuzione lavori in violazione della programmazione	Programma triennale delle pere pubbliche – previsione lavoro e conformità al bilancio	Estremi atto Si/no
			Acquisizione in violazione dei criteri di trasparenza, efficienza, economicità	Utilizzare gli istituti della proroga tecnica e del rinnovo dei contratti nel rispetto dei limiti di legge	N.contratti prorogati (proroga tecnica max 6 mesi) N.contratti prorogati per oltre 6 mesi N. rinnovi concessi previsti e non previsti nel contratto

					originario
		(P=2 I=3) ALTO	Violazione principi di comparazione e trasparenza	Tracciamento operatori economici per verificare quelli che con più frequenza sono stati invitati e aggiudicatari	n. di operatori economici affidatari di più appalti nel corso del biennio 2024-2025 (produrre elenco operatori con relativi appalti affidati nel biennio)
			Art. 50 D.lgs. 36/2023 Appalti sotto soglia comunitaria. Comma 1 Affidamenti diretti per appalti di servizi e forniture di importo fino a 140.000 euro e di lavori di importo inferiore a 150.000 euro, anche senza consultazione di più operatori economici. Possibili frazionamenti artificiosi.	Possibili frazionamenti elusivi delle soglie di valore recanti la disciplina di affidamento degli appalti	n. oggetto, operatore economico affidatario di appalti affidati il cui valore è immediatamente inferiore alla soglia di affidamento diretto n. appalti nei quali l'importo dell'affidamento e del contratto è stato superato in fase di liquidazione delle somme
	Contratti Pubblici - Acquisizione di lavori, forniture e servizi			Condizionamento dell'intera procedura di affidamento ed esecuzione dell'appalto attraverso la nomina di un RUP privo di adeguati requisiti di professionalità ai sensi dell'art. 15 D.Lgs. 36/2023 e allegato 1.2 al decreto stesso	Link alla pubblicazione del CV del RUP, se dirigente o P.O. ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 33/13 per far conoscere chiaramente i requisiti di professionalità. Dichiarazione del RUP dell'assenza di conflitto di interessi ai sensi dell'art. 16 D.Lgs. 36/32023
				Affidamento degli incarichi di RUP allo stesso soggetto per favorire specifici Operatori economici	Rotazione nello svolgimento delle funzioni di RUP tra i funzionari/dirigente, in possesso dei requisiti di professionalità Indicare per ciascun affidamento il RUP nominato
			Elusione modalità di scelta del contraente previste dal Codice dei contratti	Rispetto delle modalità di scelta in funzione degli importi dei contratti	N. procedure aperte N. procedure negoziate N. procedure di affidamento diretto Compilazione e aggiornamento costante

					tabella
			Ricorso alla procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara di cui all'art. 76 e 158 D.Lgs. 36/23 in assenza delle condizioni di estrema urgenza derivanti da circostanza imprevedibili, non imputabili alla stazione appaltante (art. 48 c.3 DL 77/2021)	Chiara e puntuale esplicitazione nella determina a contrarre delle motivazioni che hanno indotto la stazione appaltante a fare ricorso alla procedura negoziata senza pubblicazione del bando di gara per ragioni d'urgenza. Il richiamo alle ragioni d'urgenza deve essere supportato da un'analitica trattazione che manifesti l'impossibilità del ricorso alle procedure ordinarie per il rispetto dei tempi di attuazione degli interventi finanziati da PNRR, PNC o da programmi cofinanziati dal fondi strutturali dell'unione europea	N. ed estremi atti adottati in virtù di tale disposizione in deroga e indicazione del nome dell'operatore economico e delle motivazioni d'urgenza
			Rendite di posizione nell'affidamento di appalti di lavori/servizi/forniture e di concessioni di servizi, al di sotto delle soglie di rilievo comunitario, in violazione del principio di rotazione.	Rotazione: Divieto di affidamento a precedenti affidatari; Divieto di invito degli operatori precedentemente invitati; Nel caso di procedure ordinarie, non si applica l'obbligo di rotazione in caso di: 1. Pubblicazione di Avviso di manifestazione di interesse per indagine di mercato qualora si invitino tutte le ditte che hanno presentato manifestazione	Adeguate motivazione nella determina a contrarre della modalità di scelta del contraente, della congruità della spesa, della applicazione del principio di rotazione o della deroga ad esso si/no N. affidamenti aventi ad oggetto prestazioni omogenee rispetto agli affidamenti precedenti , ripetuti allo stesso contraente. Pubblicazione dei nominativi degli operatori economici consultati dalla stazione appaltante in esito della procedura

			di interesse; 2. Invito a tutte le ditte iscritte alla categoria merceologica Mepa Consip o Intercenter – Sater ; 3. Estrazione a sorte da piattaforma MEPA Consip (algoritmo a livello nazionale) o piattaforme equivalenti (sorteggio solo se adeguatamente motivato nella determina a contrarre, in quanto vietato). La rotazione non si applica agli affidatari ad evidenza pubblica; La rotazione è derogabile al di sotto di € 5.000,00, ricorrendo a motivazione sintetica. La regola della rotazione può essere derogata in presenza inoltre di questi presupposti: con riferimento alla struttura del mercato e alla effettiva assenza di alternative, nonché di accurata esecuzione del precedente contratto	
			<i>Sovrapposizione ruoli e mancati controlli</i>	<i>Laddove possibile separare ruolo di RUP da ruolo di Responsabile Settore</i> <i>N procedure con ruoli diversi</i> <i>N. procedure con coincidenza di ruoli</i> <i>N. appalti con lo stesso RUP</i>

			<i>Irregolarità nel rispetto delle fasi del procedimento di gara disciplinate dagli artt.. 17 - 18 D.Lgs. 36/23</i>	Osservare le fasi: 1) “proposta di aggiudicazione” del Seggio di gara/Commissione di gara, qualificata come fase endoprocedimentale non definitiva e, pertanto, non autonomamente impugnabile (formulata nel verbale di gara); 2) verifiche dei requisiti sull’O.E. aggiudicatario; 3) “aggiudicazione”, ossia provvedimento finale con il quale il RUP (se ha potere di manifestare la volontà dell’Ente all’esterno, oppure il soggetto competente) valutata la correttezza delle operazioni di gara e la congruità economica e tecnica dell’offerta, aggiudica (o non aggiudica rimettendo gli atti al Seggio/Commissione di gara), da adottarsi, ai sensi dell’art. 17 del D.Lgs. 36/2023. Divenuta efficace l’aggiudicazione ai sensi dell’articolo 17, comma 5 e fatto salvo l’esercizio dei poteri di autotutela, la stipula del contratto ha luogo entro i successivi sessanta giorni anche in pendenza di contenzioso (per i contratti sotto-soglia comunitaria i termini di stipula sono 30 giorni)	Si/no
--	--	--	--	--	--------------

			<i>Esecuzione delle prestazioni contrattuali attraverso il ricorso ad un subappalto non autorizzato</i>	<i>Controlli in loco periodici anche a sorpresa.</i>	<i>N. sopralluoghi programmati e non programmati effettuati</i>
			<i>Attenuazione dimensione trasparenza</i>	<i>Affidamento dei servizi progettuali ad elevato grado di standardizzazione tramite MEPA/INTERCENTER (ad es. sicurezza eventi intrattenimento; sicurezza di cantiere, ecc)</i>	<i>N. incarichi conferiti mediante MEPA/ n. incarichi totali</i>
				<i>Accessibilità online nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente della documentazione di gara e/o delle informazioni complementari rese.</i>	<i>Si/no</i>
				<i>Rispetto delle norme del Codice in materia di pubblicazione nella sez. Amministrazione Trasparente</i>	<i>Controlli periodici dei Responsabili sul rispetto delle pubblicazioni previste</i>
<i>I</i> <i>Esecuzione e controllo dei contratti e degli appalti</i>			<i>Irregolarità o incompletezze nell'esecuzione tollerate a vantaggio delle ditte esecutrici</i>	<i>Strumenti operativi ad hoc (check-list , verbali di sopralluogo, piano di controlli, etc.) coerenti con gli impegni definiti nel capitolato di gara e relativa informazione ai soggetti deputati ad effettuare il controllo</i>	<i>Si/no</i>
				<i>Report dei controlli effettuati sulle prestazioni e forniture a carattere periodico e/o continuativo</i>	<i>N. affidamenti servizi e forniture continuativi e periodici e procedura seguita</i>
				<i>Report dei controlli effettuati dal RUP sull'esecuzione dei lavori</i>	<i>Si/no</i>
<i>F</i>	<i>Accesso agli atti, ai</i>	<i>(P=2 I=1)</i>	<i>Mancato rispetto dei termini</i>	<i>Istituire ed aggiornare</i>	<i>Report annuale al RPT su n. richieste</i>

Controlli, ispezioni, verifiche	dati, alle informazioni	MEDIO		registro degli accessi documentali	presentate/ n.richieste evase entro i termini (in fase di relazione anticorruzione annuale)
	Accesso civico	(P=2 I=1) MEDIO	Mancato rispetto della normativa D.lgs. 33/2013	Istituire e disciplinare il Registro dell'accesso civico semplice e generalizzato	Si/no
					Report annuale al RPT su n. richieste presentate/ n.richieste evase entro i termini (in fase di relazione anticorruzione annuale)
H Affari legali e contenzioso	Incarichi a legali per resistere o ricorrere in giudizio	(P=3 I=1) ALTO	Mancata analisi delle condizioni e dei presupposti per agire in autotutela rispetto ai provvedimenti impugnati.	Valutare la necessità di agire in autotutela	Numero Incarichi a legali per resistere o ricorrere in giudizio
			Ripetuti incarichi allo stesso legale	Applicare il regolamento sugli incarichi legali	Numero incarichi conferiti allo stesso professionista nell'arco del triennio
			Omesso controllo sull'evoluzione della causa al fine di agevolare il professionista incaricato	Chiedere aggiornamenti parcelle almeno a cadenza annuale	N. richieste aggiornamento N. debito fuori bilancio a causa di parcelle legali

REPORT SETTORE PER INTERVENTI FINANZIATI DA RISORSE PNRR E PNC Anno											
LAVORI/ FORNITURE/ SERVIZI/	MISSIONI/ COMPONENTI/ INTERVENTI/ PNRR-PNC	OGGETTO E CUP	IMPORTO	PREVISIONE NEL PROGRAMMA TRIENNALE OO.PP. O NEL PROGRAMMA BIENNALE FORNITURE E SERVIZI (INDICARE ESTREMI ATTI)(SI/NO/NON DOVUTA)	ISTITUZIONE APPOSITI CAPITOLI ENTRATA E SPESA E RISPETTO PRINCIPIO ESIGIBILITA'	UTILIZZO MODULISTICA STANDARD IN "CIVILIA" E RACCOLTA DOCUMENTAZIONE IN APPOSITA CARTELLA (TRACCIABILITA')	GESTIONE CASSA VINCOLATA (SI/NO)	MODALITA' SCELTA A CONTRAENTE E RIFERIMENTI NORMATIVI	SUGLI ORDINATIVI DI PAGAMENTO E' RIPORTATO O CUP/MISURAZIONE/INTERVENTI	N. CRONOPROGRAMMA E RISPETTO TEMPISTICI CHE	MONITORAGGIO COSTANTE AVANZAMENTO PROGETTO (SISTEMA REGIS), FISICO, PROCEDURALE
