

Processo R.1 – Provvedimenti Autorizzatori e Concessori

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo “**R.1 – Provvedimenti Autorizzatori e concessori**” fa riferimento ai provvedimenti amministrativi con i quali la pubblica amministrazione rimuove i limiti posti dall'ordinamento all'esercizio di una preesistente situazione giuridica soggettiva di vantaggio, previa verifica della compatibilità di tale esercizio con l'interesse pubblico (provvedimenti autorizzatori), nonché all'esercizio del potere, in capo all'amministrazione, di attribuire ad un soggetto destinatario situazioni giuridiche non facenti parte della sua sfera giuridica, comportando l'acquisizione di un nuovo diritto in capo a tale soggetto (provvedimenti concessori).

Esso è stato valutato da tutte le direzioni, ossia da: Direzione generale, Gabinetto del Sindaco, Dip. Segreteria Generale, Dip. Consiglio Comunale, dai Servizi autonomi Polizia Locale, CUAG, Sistemi informativi, Personale, dalle Direzioni centrali Servizi Finanziari, Patrimonio, Sviluppo economico, “Cultura, turismo e sport”, Welfare, Infrastrutture, Pianificazione e gestione del territorio, Ambiente e dalle Municipalità. Dall'analisi delle risposte, il Processo in analisi, si attesta su un livello di rischiosità Critico, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto / Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			R.1 – Provvedimenti Autorizzatori e concessori
Medio			
Basso			

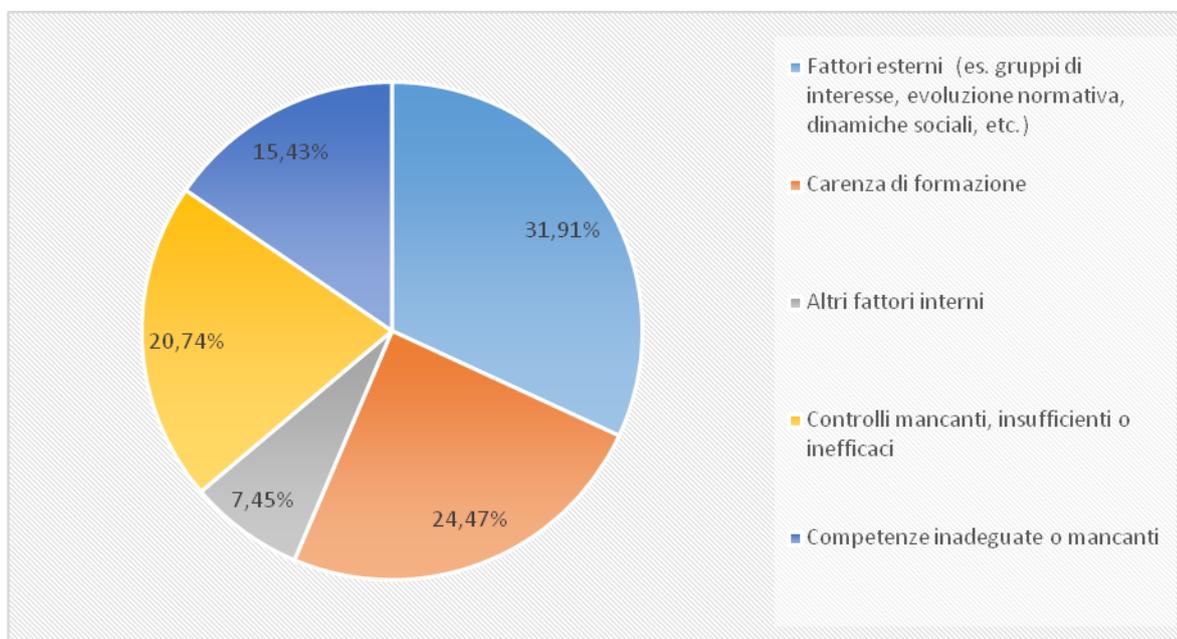
L'analisi del Processo **R.1 – Provvedimenti Autorizzatori e concessori**, per le suddette variabili, ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	ALTO	ALTO	IV - CRITICO
		Casi giudiziari	ALTO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	BASSO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	ALTO	ALTO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	MEDIO		

In particolare l'analisi dei dati oggettivi ha fatto emergere un elevato numero di segnalazioni (quantificate in 27 unità), 9 casi giudiziari e 24 articoli di giornale in merito ad eventi correlati al Processo considerato.

Se l'analisi delle variabili oggettive segnala un forte livello di criticità del Processo, l'analisi delle variabili soggettive restituisce un valore di rischiosità medio-basso. Come si evince dalla tabella, infatti, il livello di discrezionalità del processo è ritenuto basso, poiché disciplinato da norme e regolamenti interni e, quindi, fortemente vincolato. Per quanto concerne i controlli e gli atti organizzativi dell'amministrazione, la valutazione dei rispondenti converge su un valore di rischiosità basso, considerando gli stessi elementi efficaci. L'analisi delle variabili soggettive dell'impatto ha restituito, anch'essa, valori bassi, sia in relazione al danno derivante da contenziosi e da controlli, ma suggerisce un impatto potenziale di media entità segnalando, pertanto, che il verificarsi di eventi rischiosi connessi al processo potrebbero generare un danno rilevante all'amministrazione.

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Il grafico che segue individua, tra queste, quelle emerse come maggiormente rilevanti dalle risposte fornite ai questionari compilati dalle Direzioni coinvolte nel Processo **R.1 – Provvedimenti Autorizzatori e concessori**:



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischiosità dello stesso, si sottolineano principalmente la presenza di fattori esterni (come gruppi di interesse, variazioni delle norme o delle dinamiche sociali) capaci di incidere negativamente sul Processo, seguita dalla carenza di formazione e dall'insufficienza o la mancanza di controlli.

Gli Eventi Rischiosi

R.1.1	Ambiti di ampia discrezionalità nelle posizioni di rilascio di atti aventi contenuto ampliativo delle sfera giuridica del cittadino (ad es. rilascio di permessi di costruire);
R.1.2	Ambiti nei quali, pur non essendovi margini di discrezionalità nel rilascio, l'atto rilasciato all'utente possa (anche solo potenzialmente) assumere consistente significato economico (ad es. accertamento cambio di residenza o rilascio certificato dell'anagrafe utilizzabili per ottenere benefici fiscali non dovuti);

R.1.3	Ambiti nei quali il pubblico ufficio può creare discrezionalmente condizioni di accesso agevolato a servizi pubblici (ad esempio inserimento in cima ad una lista di attesa, individuazione di un percorso preferenziale.);
R.1.4	Ambiti in cui il pubblico ufficio ha funzioni esclusive o preminenti di controllo (ad es. controlli finalizzati all'accertamento del possesso di requisiti per apertura di esercizi commerciali).
R.1.5	Illecita concessione di aree per l'edificazione di alloggi nell'ambito di programmi di edilizia economica e popolare;
R.1.6	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);
R.1.7	Corruzione, frodi e uso di falsa documentazione nell'ambito dei fondi comunitari.
R.1.8	Inserimento alterato e/o indebito in graduatorie per l'assegnazione di alloggi dell'edilizia popolare
R.1.9	Erronea e/o impropria concessione di autorizzazioni ed accreditamenti a strutture dedicate alla realizzazione delle politiche socio-educativo-assistenziali
R.1.10	Illecita autorizzazione o concessione di atti o benefici riguardanti l'area delle Attività produttive (commerciale)
R.1.11	Rilascio di contributi economici irregolari
R.1.12	Corresponsione di tangenti per ottenere omissioni di controllo e "corsie preferenziali" nella trattazione delle proprie pratiche;
R.1.13	Richiesta e/o accettazione impropria di regali, compensi o altre utilità in connessione con l'espletamento delle proprie funzioni o dei compiti affidati;
R.1.14	Corresponsione di tangenti o altri benefici in cambio di autorizzazioni per avvio attività commerciali e affini
R.1.15	Corresponsione di tangenti o altri benefici in cambio di avallo della SCIA/mere comunicazioni per avvio attività commerciali e affini
R.1.16	Illecita autorizzazione o concessione di atti o benefici riguardanti l'area delle Attività produttive (commerciale) per corresponsione

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Dato il valore di rischiosità critica, ottenuto per il **R.1 – Provvedimenti Autorizzatori e concessori**, è opportuno attivare una riflessione sulla necessità di individuare eventuali Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento;
2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a.;
9. Patti di integrità;
10. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
11. Formazione del personale;

12. Monitoraggio dei tempi procedurali;
13. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza: aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento: DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001”, con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
11. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
12. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti : DGC n. 420/15 relativa alle “Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)” e 'applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;
13. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: segnalazioni dall'esterno e attività di comunicazione interna ed esterna e attività di comunicazione continua;
14. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
15. Regolamento dei Controlli Interni - DCC n. 4 del 28/02/2013;
16. Deliberazione di G.C. n. 4 dell'11/01/2019 di direttive per i Servizi coinvolti nelle attività di sgombero;

17. Deliberazione di G.C. n. 5 dell' 11/01/2019 con la quale sono stati individuati gli indirizzi per l'assegnazione degli alloggi per l'indizione di una procedura concorsuale ad evidenza pubblica e revocate le precedenti;
18. Direttiva del Segretario Generale, Soggetto gestore delle segnalazioni alla UIF (Unità di informazione finanziaria), n. 965925 del 7.11.2018;
19. Direttiva del Sindaco sull'attività amministrativa;
20. Documenti programmatici dell'Ente;
21. Ordini di servizio relativi a compiti e funzioni affidati al personale;
22. Piano operativo dei controlli;
23. Procedure di verifica sulle autocertificazioni rese ai fini del rilascio dei titoli abilitativi per il funzionamento dei servizi residenziali, semiresidenziali, domiciliari e territoriali;
24. Standardizzazione delle procedure nei procedimenti di assegnazione, vulture e regolarizzazione degli immobili del patrimonio comunale;
25. Area Tematica Politiche per la casa" sul sito web comunale;
26. Area tematica Commercio e artigianato;
27. Controllo a campione delle comunicazioni di inizio lavori asseverate: Applicazione di un'apposita procedura per il controllo delle comunicazioni di inizio lavori asseverate (CILA);
28. Trasparenza sulle disposizioni adottate in merito ai titoli edilizi: Pubblicazione su area tematica dell'elenco dei titoli edilizi rilasciati negli ultimi 10 anni;
29. Cambio di residenza: potenziamento dei controlli per la prevenzione dell'elusione degli obblighi fiscali e tributari;
30. Verifica dei cartellini ai fini della certificazione di matrimonio.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo R.2 - Concessione di benefici economici o prestazioni assistenziali

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo "R.2 - Concessione di benefici economici o prestazioni assistenziali" fa riferimento a tutte quelle attività finalizzate alla erogazione di un contributo a fondo perduto o per la realizzazione di specifiche attività con una finalità specifica e predeterminata o all'erogazione di servizi e/o prestazioni assistenziali agli aventi diritto.

Esso è stato valutato dalla Direzione Centrale Welfare e servizi educativi. Dall'analisi delle risposte esso si attesta su un livello di rischiosità critica, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

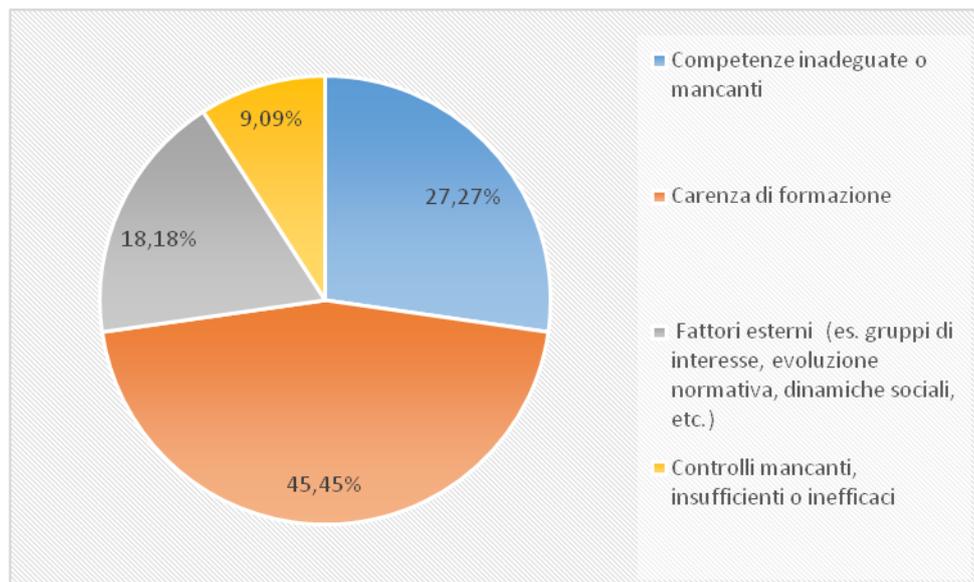
Impatto / Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto		R.2 - Concessione di benefici economici o prestazioni assistenziali	
Medio			
Basso			

L'analisi del Processo **R.2 - Concessione di benefici economici o prestazioni assistenziali** ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	BASSO	ALTO	IV - CRITICO
		Casi giudiziari	MEDIO		
	Soggettiva	Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	ALTO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	MEDIO	MEDIO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	BASSO		

In particolare, per quanto riguarda i dati oggettivi, si rileva l'assenza di segnalazioni, ma la presenza di casi giudiziari (quantificati in una unità) e di due articoli di giornale sui fenomeni in oggetto. L'analisi dei questionari lascia emergere atti organizzativi considerati come adeguatamente efficaci, ma controlli totalmente inefficaci (variabile valutata a rischiosità elevata). Rispetto alle variabili soggettive dell'impatto, invece, non si riscontrano particolari criticità, pertanto, non si riscontrano danni accertati da controlli o da contenziosi, ed il valore dello stesso impatto potenziale risulta essere trascurabile.

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Il grafico che segue individua, tra queste, quelle emerse come maggiormente rilevanti dalle risposte fornite ai questionari compilati dalle Direzioni coinvolte nel Processo **R.2 - Concessione di benefici economici o prestazioni assistenziali**.



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischio dello stesso, il Servizio rispondente denuncia in primo luogo la carenza di formazione, seguita dall'inadeguatezza delle competenze, così come dalla presenza di fattori esterni e l'insufficienza di controlli.

Gli Eventi Rischiosi

R.2.1	Distrazione e/o errata ripartizione di risorse o fondi nell'ambito di politiche pubbliche relative al contrasto di disagi sociali dell'infanzia e dell'adolescenza come la dispersione scolastica e/o ad attività di prevenzione e tutoraggio di minori con situazioni familiari a rischio con problemi relazionali e/o situazioni di maltrattamento donne, di tossicodipendenza o relative a minoranze etniche
R.2.2	Distrazione e/o errata ripartizione di risorse o fondi per la concessione di benefici economici inerenti condizioni individuali e/o economiche svantaggiate (es. Assegni per nuclei familiari numerosi, assegni di maternità, contributi economici straordinari, contributi per cure domiciliari, contributi per il pagamento della TARSU, contributi invalidi del lavoro, contributo cittadini rimpatriati ecc.)
R.2.3	Distrazione e/o errata ripartizione di risorse o fondi per l'erogazione o la concessione di prestazioni assistenziali inerenti condizioni individuali e/o economiche svantaggiate (es. alloggi e strutture residenziali per anziani e disabili, unità mobili di assistenza, reti per emergenze sociali, assistenza sociale, assistenza scolastica, assistenza domiciliare, trasporto scolastico, trasporto per cure riabilitative, centri di accoglienza ecc.)
R.2.4	Concessione impropria o indebita di benefici monetari
R.2.5	Concessione impropria o indebita di benefici non monetari

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

L'Analisi del processo **R.2 - Concessione di benefici economici o prestazioni assistenziali** è considerato a rischio critico. Dato il valore di rischio ottenuto, appare necessario individuare delle Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento;
2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a.;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Patti di integrità;
11. Formazione del personale;
12. Monitoraggio dei tempi procedurali ;
13. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza: aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento: DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001”, con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
11. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
12. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti: DGC n. 420/15 relativa alle “Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai

- sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)” e ‘applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;
13. Patto di integrità: DGC n. 797 del 3 dicembre 2015, di approvazione dello schema di Patto di integrità, la cui sottoscrizione è richiesta per tutti i contratti di acquisizioni di lavori, beni e servizi in cui sia parte il Comune di Napoli, ivi comprese, ove tecnicamente possibile, le acquisizioni di beni e/o servizi mediante *e-procurement*;
 14. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: segnalazioni dall'esterno e attività di comunicazione interna ed esterna e attività di comunicazione continua;
 15. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
 16. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
 17. Regolamento dei Controlli Interni - DCC n. 4 del 28/02/2013;
 18. Direttiva del Sindaco sull'attività amministrativa;
 19. Documenti programmatici dell'Ente;
 20. Ordini di servizio relativi a compiti e funzioni affidati al personale;
 21. Piano operativo dei controlli;
 22. Procedure di verifica sulle autocertificazioni rese ai fini del rilascio dei titoli abilitativi per il funzionamento dei servizi residenziali, semiresidenziali, domiciliari e territoriali;
 23. Modifica delle modalità di accesso per la concessione di benefici economici collegati a condizioni individuali e/o economiche svantaggiate: informatizzazione dei processi relativi alla erogazione degli assegni sociali;
 24. Erogazione del Rel - Reddito di Inclusione mediante utilizzo dell'infrastruttura informatica . Immissione sulla piattaforma informatica dei dati concernenti le istanze presentate consentendo ai cittadini l'accesso in tempo reale alle informazioni sullo stato dei procedimenti che li riguardano;
 25. Sistema che renda trasparente e tracciabile le modalità di individuazione della comunità di accoglienza destinata ad accogliere ogni minore da collocare fuori famiglia - utilizzo del software per la selezione mediante criteri prestabiliti e trasparenti delle comunità potenzialmente idonee ad accogliere ogni singolo minore;
 26. PAC Servizi di cura all'Infanzia e agli anziani: Trasparenza nella procedura di affidamento per progetti finanziati con fondi PAC.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo R.3 – Attività amministrativa rivolta alla promozione della cultura, formazione, lavoro, pari opportunità e sport

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo “R.3 – Attività amministrativa rivolta alla promozione della cultura, formazione, lavoro, pari opportunità e sport” fa riferimento all’esercizio del potere, in capo all’amministrazione, di attribuire ad un soggetto destinatario vantaggi economici di vario genere, per diverse motivazioni (quali lo sviluppo di particolari settori dell’economia o il riscontro di bisogni particolari e certificati dei soggetti destinatari).

Esso è stato valutato dalle Direzioni: Sviluppo economico, Cultura, turismo e sport, Welfare. Dall’analisi delle risposte, il Processo in analisi, si attesta su un livello di rischiosità Critico, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto / Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto		R.3 – Attività amministrativa rivolta alla promozione della cultura, formazione, lavoro, pari opportunità e sport	
Medio			
Basso			

L’analisi del Processo R.3 – Attività amministrativa rivolta alla promozione della cultura, formazione, lavoro, pari opportunità e sport ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

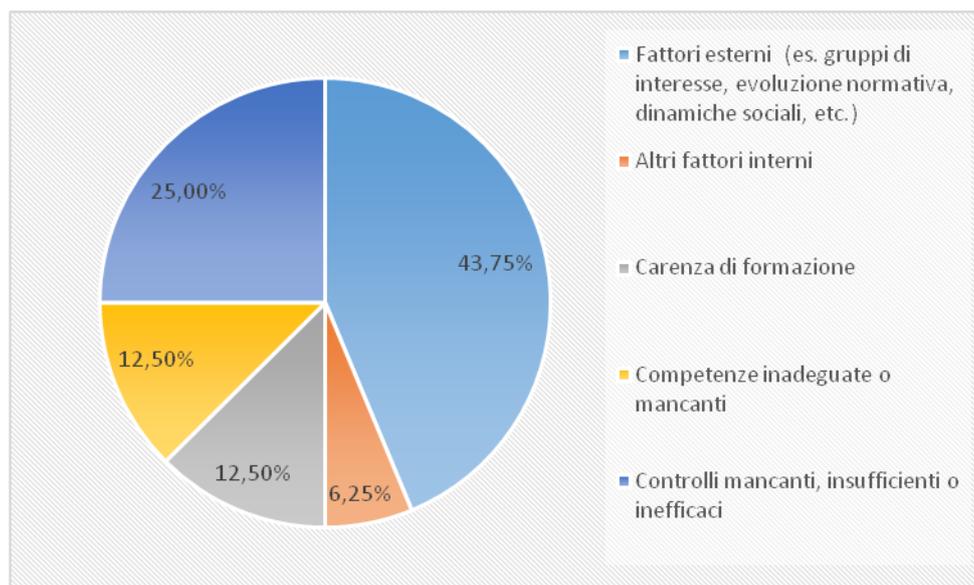
INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	BASSO	ALTO	IV - CRITICO
		Casi giudiziari	BASSO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	ALTO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	BASSO	MEDIO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	MEDIO		

In particolare l’analisi dei dati oggettivi non ha fatto emergere particolari criticità attestandosi, per tutte le variabili considerate, su un livello basso di rischiosità.

L’analisi delle variabili soggettive, invece, se ha restituito valori di rischiosità bassi per la discrezionalità del processo (giacché disciplinato da norme e regolamenti interni e, quindi, fortemente vincolato) e l’efficacia

degli atti organizzativi interni (considerati adeguati a presidiare il rischio) per quanto concerne la probabilità, così come per le variabili dell'impatto danno accertato da controlli e danno accertato da contenziosi, restituisce un valore di rischiosità elevato per la variabile "efficacia dei controlli", ritenuti inadeguati e medio per la variabile "impatto potenziale".

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Il grafico che segue individua, tra queste, quelle emerse come maggiormente rilevanti dalle risposte fornite ai questionari compilati dalle Direzioni coinvolte nel Processo **R.3 – Attività amministrativa rivolta alla promozione della cultura, formazione, lavoro, pari opportunità e sport**:



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischiosità dello stesso, si sottolineano principalmente la presenza di fattori esterni (come gruppi di interesse, variazioni delle norme o delle dinamiche sociali) capaci di incidere negativamente sul Processo, seguita dalla mancanza o insufficienza dei controlli, così come la carenza di formazione e dall'insufficienza e l'inadeguatezza delle competenze.

Gli Eventi Rischiosi

R.3.1	Distrazione e/o errata ripartizione di risorse o fondi destinati alla promozione della cultura, della formazione, dell'istruzione e delle pari opportunità (borse di studio, fondi scuole, fornitura attrezzature scuole, educazione ed alfabetizzazione adulti ed extracomunitari)
R.3.2	Concessione indebita di risorse o fondi destinati alla promozione della cultura, della formazione, dell'istruzione, delle pari opportunità e dello sport
R.3.3	Predisposizione del Piano di lavoro della Città che riguarda solo determinate categorie professionali senza prevedere meccanismi di rotazione o assistenza per tutti i profili.

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Dato il valore di rischiosità critica, ottenuto per il Processo **R.3 – Attività amministrativa rivolta alla promozione della cultura, formazione, lavoro, pari opportunità e sport**, è opportuno attivare una riflessione sulla necessità di individuare Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento;
2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a.;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Monitoraggio dei tempi procedurali;
12. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza: aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento: DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: monitoraggio sull'attuazione della direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001", con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;

10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
11. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
12. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
13. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti: DGC n. 420/15 relativa alle “Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)” e ‘applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;
14. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: segnalazioni dall'esterno e attività di comunicazione interna ed esterna e attività di comunicazione continua;
15. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
16. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
17. Regolamento dei Controlli Interni - DCC n. 4 del 28/02/2013;
18. Direttiva del Sindaco sull'attività amministrativa;
19. Documenti programmatici dell'Ente;
20. Ordini di servizio relativi a compiti e funzioni affidati al personale;
21. Banche dati dell'Area Penale del Servizio Autonomo Avvocatura relativa ai procedimenti riguardanti i reati di falso, truffa e contro la PP.AA. commessi dai dipendenti dell'Ente, e Banca dati dell' UPD concernente i procedimenti disciplinari attivati dando conto delle sanzioni e degli esiti degli stessi;
22. Piano operativo dei controlli;

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo R.4 – Pianificazione del territorio

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo “R.4 – Pianificazione del territorio (Urbanistica, Lavori -grandi opere-, Ambiente e tutela del territorio)” fa riferimento a tutte le attività finalizzate alla efficace organizzazione ed utilizzo del territorio.

Esso è stato valutato dalle Direzioni: Cultura, turismo e sport, Welfare, Infrastrutture, Pianificazione e gestione territorio, Ambiente. Dall'analisi delle risposte, il Processo in analisi, si attesta su un livello di rischiosità Trascurabile, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

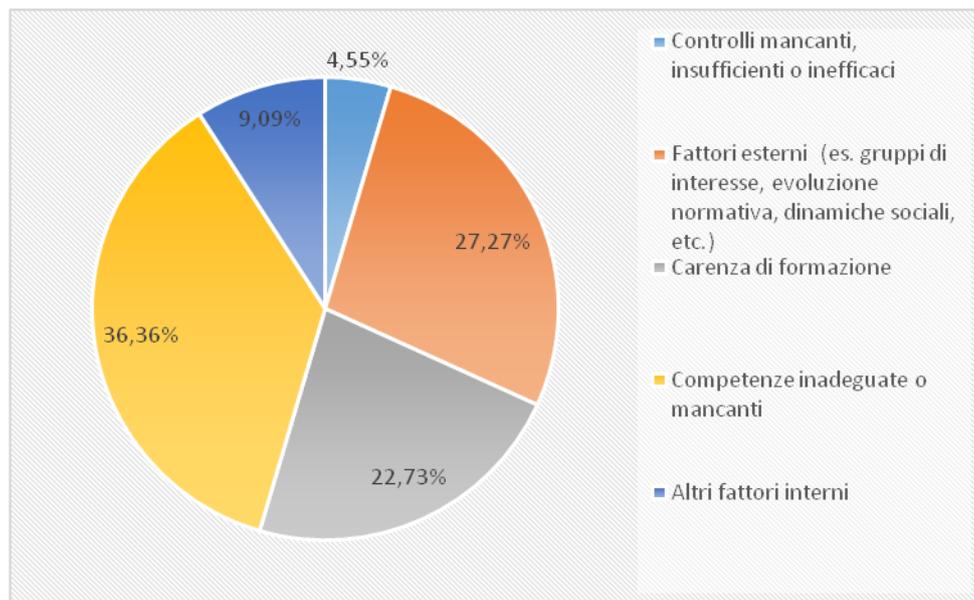
Impatto			
Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			
Medio			
Basso	R.4 – Pianificazione del territorio (Urbanistica, Lavori -grandi opere-, Ambiente e tutela del territorio)		

L'analisi del Processo **R.4 – Pianificazione del territorio (Urbanistica, Lavori -grandi opere-, Ambiente e tutela del territorio)** ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	BASSO	BASSO	I - TRASCURABILE
		Casi giudiziari	BASSO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	BASSO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	BASSO	BASSO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	BASSO		

Come si evince dalla tabella, tutte le variabili considerate nell'analisi hanno restituito un valore basso. Non sono presenti elementi oggettivi e tutte le valutazioni soggettive dei rispondenti sono risultate mediamente basse.

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Il grafico che segue individua, tra queste, quelle emerse come maggiormente rilevanti dalle risposte fornite ai questionari compilati dalle Direzioni coinvolte nel Processo **R.4 – Pianificazione del territorio (Urbanistica, Lavori -grandi opere-, Ambiente e tutela del territorio)**:



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischiosità dello stesso, si sottolineano principalmente la mancanza o inadeguatezza delle competenze, la presenza di fattori esterni (come gruppi di interesse, variazioni delle norme o delle dinamiche sociali) capaci di incidere negativamente sul Processo, seguita dalla carenza di formazione, altri fattori interni e dalla mancanza o insufficienza dei controlli.

Gli Eventi Rischiosi

R.4.1	Utilizzo corrotto del potere di pianificazione del territorio e regolazione urbana per avvantaggiare singoli individui o gruppi di interesse;
R.4.2	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
R.4.3	Utilizzo corrotto del potere di pianificazione e regolazione delle politiche pubbliche per avvantaggiare singoli individui o gruppi di interesse

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Dato il valore di rischiosità critica, ottenuto per il Processo **R.4 – Pianificazione del territorio (Urbanistica, Lavori -grandi opere-, Ambiente e tutela del territorio)**, è opportuno attivare una riflessione sulla necessità di individuare Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento;
2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;

6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a.;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Monitoraggio dei tempi procedurali;
12. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza: aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento: DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: monitoraggio sull'attuazione della direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001", con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
11. Formazione del personale: attività di formazione
12. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti: DGC n. 420/15 relativa alle "Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)" e 'applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;
13. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: segnalazioni dall'esterno e attività di comunicazione interna ed esterna e attività di comunicazione continua;
14. Regolamento dei Controlli Interni - DCC n. 4 del 28/02/2013;

15. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
16. Misure di trasparenza relative alla pianificazione urbanistica generale ed esecutiva;
17. Controllo a campione delle comunicazioni di inizio lavori asseverate: Applicazione di un'apposita procedura per il controllo delle comunicazioni di inizio lavori asseverate (CILA);
18. Trasparenza sulle disposizioni adottate in merito ai titoli edilizi: Pubblicazione su area tematica dell'elenco dei titoli edilizi rilasciati negli ultimi 10 anni
19. Direttiva del Sindaco sull'attività amministrativa;
20. Documenti programmatici dell'Ente;
21. Piano Regolatore Generale;
22. Programma Integrato Urbano per il Centro Storico patrimonio Unesco;
23. Programmi di recupero urbano;
24. Regolamento Edilizio adottato - DCC n. 104 del 28 aprile 2008
25. Misure di trasparenza per i PUA e i PUE.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo F.1 - Gestione delle entrate tributarie a carattere generale

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo "F.1 - Gestione delle entrate tributarie a carattere generale" fa riferimento all'attività dell'amministrazione volta alla raccolta di tutti, pertanto anche quelli di natura extratributaria, e in particolare i redditi, imposte, tasse, sanzioni, proventi e crediti di qualsiasi natura che l'amministrazione stessa ha il diritto di riscuotere in virtù di leggi, regolamenti e altri titoli.

Esso è stato valutato dalla Direzione Centrale Servizi Finanziari. Dall'analisi delle risposte esso si attesta su un livello di rischio critica, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto \ Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			
Medio			F.1 - Gestione delle entrate tributarie a carattere generale
Basso			

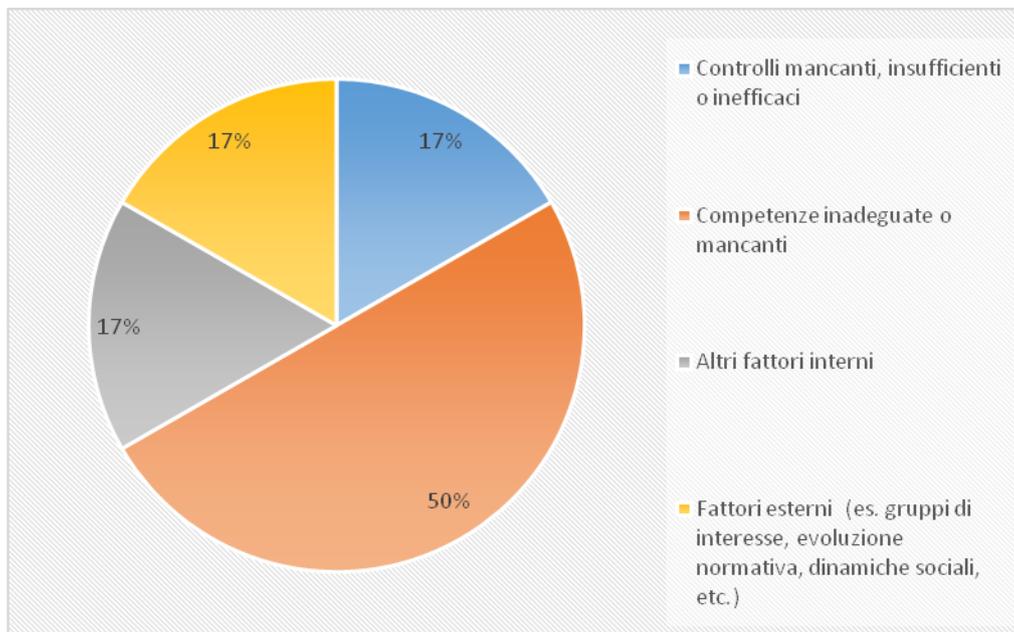
L'analisi del Processo **F.1 - Gestione delle entrate tributarie a carattere generale** ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	MEDIO	MEDIO	IV - CRITICO
		Casi giudiziari	MEDIO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	BASSO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	ALTO	ALTO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	MEDIO		

L'analisi effettuata mostra un livello di rischio elevata. In particolare, per quanto riguarda i dati oggettivi, si rileva la presenza di 2 segnalazioni, 2 casi giudiziari e 5 articoli di giornale sui fenomeni in oggetto.

Le variabili soggettive, in generale, non lasciano emergere particolari criticità e si attestano su un livello di rischiosità bassa, ad eccezione della variabile impatto potenziale, considerata, dai rispondenti a rischiosità media.

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Il grafico che segue individua, tra queste, quelle emerse come maggiormente rilevanti dalle risposte fornite ai questionari compilati dalle Direzioni coinvolte nel Processo **F.1 - Gestione delle entrate tributarie a carattere generale**.



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischiosità dello stesso, il Servizio rispondente denuncia, in primo luogo, l'inadeguatezza delle competenze, seguita dalla carenza di formazione, l'insufficienza di controlli. I rispondenti, inoltre, suggeriscono che l'analisi dei fattori interni ed esterni connessi al processo, necessiterebbero di uno studio di natura sociologica approfondito, giacché i fattori potrebbero essere molteplici e connessi fra loro in modo intricato. Allo stato attuale, tuttavia, i rispondenti suggeriscono che fra i fattori interni, possono essere considerati più vulnerabili i soggetti che, con competenze inadeguate, ricoprono per molto tempo lo stesso ruolo o quelli esposti a "conflitti di interesse" indiretti, attraverso amicizie o parentele, spesso non facili da individuare. I fattori esterni, invece, sembrano riguardare in generale gruppi di interesse, l'evoluzione normativa e le dinamiche sociali, ma possono riguardare anche dinamiche sindacali e/o politiche, legate perlopiù a pressioni dovute ad interessi personali, piuttosto difficili da individuare.

Gli Eventi Rischiosi

F.1.1	Omissione di adempimenti necessari all'accertamento (es. mancato inoltro di avvisi, iscrizione a ruolo, ecc.).
F.1.2	Mancato recupero di crediti.
F.1.3	Mancata riscossione di imposte.
F.1.4	Accertamento in bilancio di crediti scarsamente o non più esigibili.
F.1.5	Omessa approvazione dei ruoli di imposta.
F.1.6	Omessa applicazione di sanzione per il pagamento di oneri.
F.1.7	Applicazione di sgravi tributari irregolari.
F.1.8	Mancata riscossione di tributi regolarmente deliberati.

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

L'Analisi del processo **F.1 - Gestione delle entrate tributarie a carattere generale** è considerato a rischio critica. Dato il valore di rischio ottenuto, appare necessario individuare delle Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento ;
2. Rotazione del personale ;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a. ;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Monitoraggio dei tempi procedurali;
12. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza: aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento: DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: DGC n. 421/2015 e direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;

9. Attività successive alla cessazione del lavoro: direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001”, con la quale si danno indicazioni agli uffici dell’Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
11. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
12. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti : DGC n. 420/15 relativa alle “Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)” e ‘applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;
13. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: segnalazioni dall’esterno e attività di comunicazione interna ed esterna e attività di comunicazione continua;
14. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
15. Standardizzazione delle procedure operative nell’ambito dei procedimenti tributari e attività di controllo;
16. Regolamento dei Controlli interni –DCC n.4 del 28.02.2013;
17. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
18. Piano operativo dei controlli;
19. Direttiva del Segretario Generale, Soggetto gestore delle segnalazioni alla UIF (Unità di informazione finanziaria), n. 965925 del 7.11.2018;
20. Standardizzazione delle procedure operative attraverso provvedimenti dirigenziali interni alla Direzione Centrale Servizi Finanziari.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l’organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell’Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell’ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l’impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio”;
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l’implementazione del Piano.

Processo F.2 - Gestione delle entrate derivanti da servizi specifici

a) L’ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo “F.2 - Gestione delle entrate derivanti da servizi specifici” fa riferimento all’attività dell’amministrazione volta alla raccolta di redditi, imposte, tasse, sanzioni, proventi e crediti derivanti da attività e servizi specifici, che l’amministrazione ha il diritto di riscuotere in virtù di leggi, regolamenti e altri titoli.

Esso è stato valutato dalle direzioni: Servizio Autonomo Polizia Locale, Direzione Servizi Finanziari, Direzione Sviluppo economico, Direzione Pianificazione e gestione territorio e Municipalità. Dall’analisi delle risposte, il Processo in analisi, si attesta su un livello di rischiosità Rilevante, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto / Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			
Medio		F.2 - Gestione delle entrate derivanti da servizi specifici	
Basso			

L’analisi del Processo **F.2 - Gestione delle entrate derivanti da servizi specifici**, per le suddette variabili, ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

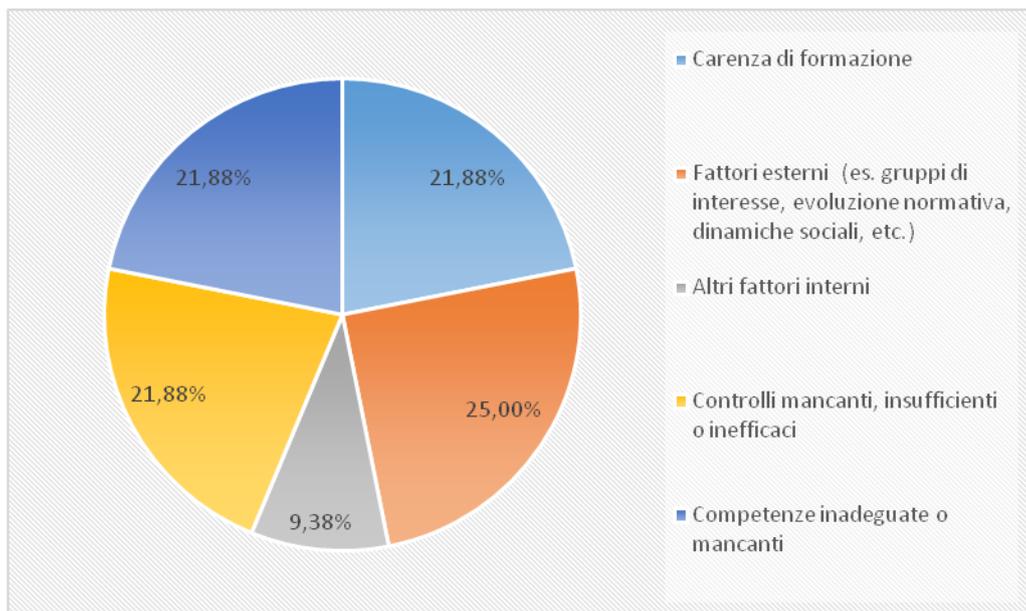
INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	BASSO	MEDIO	III - RILEVANTE
		Casi giudiziari	MEDIO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	BASSO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	BASSO	MEDIO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	MEDIO		

L’analisi dei dati oggettivi non ha fatto emergere criticità in relazione a segnalazioni o articoli di giornale, ma risultano presenti 3 casi giudiziari correlati al Processo considerato.

Tutte le altre variabili oggettive e soggettive, non lasciano emergere particolari criticità, ad eccezione della variabile “impatto potenziale”, valutata a media rischiosità segnalando, quindi, che il verificarsi di eventi rischiosi connessi al processo potrebbero causare un danno rilevante all’amministrazione.

Il valore di rischiosità “rilevante”, è pertanto, il risultato della valutazione di rischiosità media delle variabili “casi giudiziari” ed “impatto potenziale”. Per quanto concerne i controlli e gli atti organizzativi interni, le valutazioni espresse convergono sul definirne l’efficacia nel presidiare il rischio, così come non si riscontrano danni accertati da controlli e contenziosi.

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Il grafico che segue individua, tra queste, quelle emerse come maggiormente rilevanti dalle risposte fornite ai questionari compilati dalle Direzioni coinvolte nel Processo **F.2 - Gestione delle entrate derivanti da servizi specifici**:



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischio dello stesso, le risposte fornite convergono nel definire principalmente la presenza di fattori esterni (come gruppi di interesse, variazioni delle norme o delle dinamiche sociali) capaci di incidere negativamente sul Processo seguita dalla carenza di formazione, l'insufficienza/inefficacia dei controlli e la mancanza di competenze.

Gli Eventi Rischiosi

F.2.1	Irregolarità nelle pratiche di condono.
F.2.2	Mancato accertamento della tassa sui rifiuti urbani.
F.2.3	Mancato introito di proventi contravvenzionali.
F.2.4	Rilascio di concessioni edilizie con contributi inferiori al dovuto.
F.2.5	Minori entrate conseguenti occupazione suolo pubblico.
F.2.6	Mancata richiesta di canone per l'utilizzo di beni demaniali o patrimoniali.
F.2.7	Mancato aggiornamento o riscossione di canoni locativi.
F.2.8	Illegittima cessione di bene in comodato gratuito o di un alloggio a canone di favore.
F.2.9	Vendita di suolo a prezzo simbolico o inferiore a quello di mercato.
F.2.10	Omissione di atti o adempimenti necessari all'applicazione dei canoni demaniali.
F.2.11	Mancata notifica dei verbali di contravvenzione.
F.2.12	Illegittima archiviazione di contravvenzioni.

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Dato il valore di rischio critica, ottenuto per il Processo **F.2 - Gestione delle entrate derivanti da servizi specifici**, è opportuno implementare delle misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento;
2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;

5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a.;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Patti di integrità;
12. Monitoraggio dei tempi procedurali;
13. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza – aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento – DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: monitoraggio sull'attuazione della direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001", con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
1. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
11. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti: D.G. C. n. 420/15 relativa alle "Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)" e 'applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;

12. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: attivazione di una sezione specifica sulla intranet, attività di comunicazione interna ed esterna;
13. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
14. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
15. Standardizzazione delle procedure operative nell'ambito dei procedimenti tributari e attività di controllo;
16. Standardizzazione delle procedure nei procedimenti di assegnazione, volture e regolarizzazione degli immobili del patrimonio comunale;
17. Regolamento dei Controlli interni –DCC n.4 del 28.02.2013;
18. Direttiva del Segretario Generale, Soggetto gestore delle segnalazioni alla UIF (Unità di informazione finanziaria), n. 965925 del 7.11.2018;
19. Deliberazione di G.C. n. 4 dell'11/01/2019 di direttive per i Servizi coinvolti nelle attività di sgombero;
20. Deliberazione di G.C. n. 5 dell' 11/01/2019 con la quale sono stati individuati gli indirizzi per l'assegnazione degli alloggi per l'indizione di una procedura concorsuale ad evidenza pubblica e revocate le precedenti;
21. Piano operativo dei controlli;
22. Informatizzazione delle procedure di notifica dei verbali di contravvenzione e relativa archiviazione;
23. Banche dati dell'Area Penale del Servizio Autonomo Avvocatura relativa ai procedimenti riguardanti i reati di falso, truffa e contro la PP.AA. commessi dai dipendenti dell'Ente, e Banca dati dell' UPD concernente i procedimenti disciplinari attivati dando conto delle sanzioni e degli esiti degli stessi;
24. Standardizzazione delle procedure operative attraverso provvedimenti dirigenziali interni alla Direzione Centrale Servizi Finanziari e al Servizio Politiche per la casa.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo F.3 - Gestione delle spese per finalità generali e per l'attuazione delle politiche pubbliche

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo "F.3 - Gestione delle spese per finalità generali e per l'attuazione delle politiche pubbliche" fa riferimento all'attività dell'amministrazione volta all'erogazione di risorse finanziarie per l'adempimento dei propri compiti istituzionali.

Esso è stato valutato da tutte le Direzioni, ad eccezione del Servizio Autonomo Polizia Locale, e quindi da: Direzione generale, Gabinetto del Sindaco, Dip. Segreteria Generale, Dip. Consiglio Comunale, Servizio Autonomo CUAG, Servizio Autonomo Sistemi informativi, Servizio Autonomo Personale, Dir. Servizi Finanziari, Dir. Patrimonio, Dir. Sviluppo economico, Dir. Cultura, turismo e sport, Dir. Welfare, Dir. Infrastrutture, Dir. Pianificazione e gestione territorio, Dir. Ambiente e Municipalità. Dall’analisi delle risposte, il Processo in analisi, si attesta su un livello di rischiosità Marginale, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto / Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			
Medio			
Basso		F.3 - Gestione delle spese per finalità generali e per l'attuazione delle politiche pubbliche	

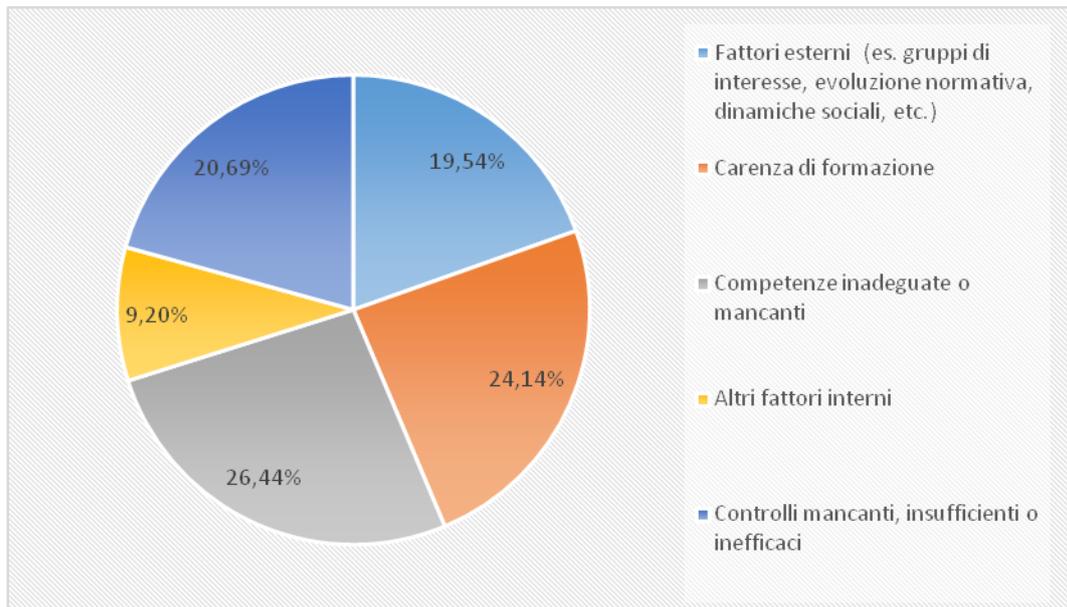
L’analisi del Processo **F.3 - Gestione delle spese per finalità generali e per l'attuazione delle politiche pubbliche** ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	BASSO	BASSO	II – MARGINALE
		Casi giudiziari	BASSO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	BASSO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	MEDIO	MEDIO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	MEDIO		

Come si evince dalla tabella, tutte le variabili considerate per la probabilità (variabili sia oggettive che soggettive, hanno restituito un valore basso. Si rileva, tuttavia la presenza di due variabili dell’impatto considerate a rischiosità media: si tratta della variabile oggettiva “analisi stampa” e di quella soggettiva “impatto potenziale”. In particolare, rispetto alla prima variabile si segnala la presenza di due articoli di giornale che hanno riguardato il Processo in analisi, mentre per la seconda variabile, le valutazioni dei rispondenti convergono nel definire significativo l’impatto che, il verificarsi di eventi rischiosi legati al Processo, possono causare all’amministrazione.

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Il grafico che segue individua, tra queste, quelle emerse come maggiormente

rilevanti dalle risposte fornite ai questionari compilati dalle Direzioni coinvolte nel Processo **F.3 - Gestione delle spese per finalità generali e per l'attuazione delle politiche pubbliche**:



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischiosità dello stesso, si sottolineano principalmente la mancanza o inadeguatezza delle competenze, la carenza di formazione, la mancanza di o inadeguatezza dei controlli, la presenza di fattori esterni (come gruppi di interesse, variazioni delle norme o delle dinamiche sociali) capaci di incidere negativamente sul Processo ed, infine, la presenza di altri fattori interni capaci di influire negativamente sul Processo.

Gli Eventi Rischiosi

F.3.1	Utilizzo di fondi di bilancio per finalità diverse da quelle di destinazione.
F.3.2	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.
F.3.3	Manomissione del sistema informatico e sottrazione di somme con la fraudolenta compilazione di mandati di pagamento a fronte di forniture inesistenti o già pagate.
F.3.4	Sistematica sovrapprestazione di prestazioni
F.3.5	Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Dato il valore di rischiosità critica, ottenuto per il Processo **F.3 - Gestione delle spese per finalità generali e per l'attuazione delle politiche pubbliche**, è opportuno attivare una riflessione sulla necessità di individuare Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento;

2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a. ;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Monitoraggio dei tempi procedurali;
12. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza – aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento – DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: monitoraggio sull'attuazione della direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001”, con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
2. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
11. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti : *D.G. C. n. 420/15 relativa alle “Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)” e ‘applicativo*

attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;

12. Monitoraggio dei Rapporti Amministrazione/Soggetti Esterni: somministrazione codice di comportamento;
13. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: attivazione di una sezione specifica sulla intranet, attività di comunicazione interna ed esterna;
14. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
15. Attività di verifica sui debiti fuori bilancio dell'ente;
16. Direttiva del Segretario Generale, Soggetto gestore delle segnalazioni alla UIF (Unità di informazione finanziaria), n. 965925 del 7.11.2018;
17. Standardizzazione delle procedure operative nell'ambito dei procedimenti tributari e attività di controllo;
18. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
19. Regolamento dei Controlli interni –DCC n.4 del 28.02.2013;
20. Piano operativo dei controlli;
21. Attività di verifica sui debiti fuori bilancio dell'Ente ai sensi della DGC di proposta al Consiglio n. 810/2016.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo F.4 - Gestione delle spese per il pagamento e/o l'erogazione di benefici a prestatori d'opera esterni e/o interni

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo "F.4 - Gestione delle spese per il pagamento e/o l'erogazione di benefici a prestatori d'opera esterni e/o interni" fa riferimento all'attività dell'amministrazione volta all'erogazione di risorse finanziarie, in qualità di compensi a prestatori d'opera interni ed esterni, per lo svolgimento di attività connesse all'adempimento dei propri compiti istituzionali.

Esso è stato valutato dal Servizio Autonomo Personale e dalla Direzione Servizi Finanziari. Dall'analisi delle risposte, il Processo in analisi, si attesta su un livello di rischiosità Critico, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto \ Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			
Medio			F.4 - Gestione delle spese per il pagamento e/o l'erogazione di benefici a prestatori d'opera esterni e/o interni
Basso			

L'analisi del Processo **F.4 - Gestione delle spese per il pagamento e/o l'erogazione di benefici a prestatori d'opera esterni e/o interni**, per le suddette variabili, ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	BASSO	MEDIO	IV - CRITICO
		Casi giudiziari	BASSO		
	Soggettiva	Efficacia atti organizzativi	MEDIO		
		Efficacia controlli	MEDIO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	MEDIO	ALTO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	MEDIO		
		Danno accertato da contenziosi	ALTO		
		Impatto potenziale	ALTO		

In generale, l'analisi del Processo F.4 lascia emergere un livello di rischiosità elevato.

L'analisi dei dati oggettivi non ha fatto emergere criticità in relazione a segnalazioni o casi giudiziari, ma risulta presente 1 articoli di giornale correlato al Processo considerato.

Tutte le altre variabili soggettive, inoltre, si attestano su livelli di criticità medio-alta. Per quanto concerne la probabilità, in particolare, gli atti organizzativi interni ed il sistema dei controlli, sono valutati dai rispondenti come parzialmente adeguati a presidiare il rischio.

In relazione all'impatto, la situazione appare più critica. Infatti, mentre risulta di media entità il danno accertato da controlli, quello accertato da contenziosi risulta grave, così come grave risulta la valutazione dell'impatto potenziale, ossia l'impatto che il verificarsi di eventi rischiosi connessi al processo potrebbero causare un danno rilevante all'amministrazione.

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Tra i fattori di rischiosità del Processo F.4, le risposte fornite convergono nel definire principalmente la presenza di fattori interni ed esterni (come gruppi di interesse, variazioni delle norme o delle dinamiche sociali) capaci di incidere negativamente sul Processo.

Gli Eventi Rischiosi

F.4.1	Illegittima erogazione di compensi e di maggiore retribuzione per indebito conferimento o esercizio di mansioni superiori.
F.4.2	Indebita retribuzione in assenza di prestazioni.
F.4.3	Corresponsione di indennità di posizione o retribuzione di risultato in assenza dei presupposti.
F.4.4	Rimborso indebito di spese sostenute da amministratori e dipendenti (es. uso di mezzo proprio, ecc.).

Dall'analisi effettuata, gli eventi rischiosi maggiormente rilevanti risultano essere

- Corresponsione di indennità di posizione o retribuzione di risultato in assenza dei presupposti.
- Rimborso indebito di spese sostenute da amministratori e dipendenti (es. uso di mezzo proprio, ecc.).

La valutazione degli altri, invece, converge su livelli di rischiosità più bassi.

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Dato il valore di rischiosità critica, ottenuto per il Processo **F.4 - Gestione delle spese per il pagamento e/o l'erogazione di benefici a prestatori d'opera esterni e/o interni**, è opportuno attivare una riflessione sulla necessità di individuare Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento ;
2. Rotazione del personale ;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a. ;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Monitoraggio dei tempi procedurali;
12. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza – aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento – DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;

3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: monitoraggio sull'attuazione della direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001", con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
11. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
12. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti : *D.G. C. n. 420/15 relativa alle "Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)" e 'applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;*
13. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
14. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extra istituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli, ai sensi dell'art. 53 del D.Lgs n. 165 del 30/03/2001 – DGC 930/2015;
15. Regolamento dei Controlli Interni - DCC n. 4 del 28/02/2013;
16. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
17. Standardizzazione delle procedure operative nell'ambito dei procedimenti tributari e attività di controllo;
18. Direttiva del Sindaco sull'attività amministrativa;
19. Documenti programmatici dell'Ente;
20. Ordini di servizio relativi a compiti e funzioni affidati al personale;
21. Piano operativo dei controlli.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo F.5 - Maneggio di denaro o valori pubblici

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo "F.5 - Maneggio di denaro o valori pubblici" fa riferimento alla gestione contabile dell'amministrazione, costituita dallo svolgimento di operazioni amministrative con prevalente contenuto materiale e di natura finanziaria. Si tratta in particolare di operazioni quali: riscossioni, incassi, pagamenti, custodia. Lo svolgimento di tali operazioni si associa a un dovere di annotazione delle operazioni svolte nelle scritture contabili dell'ente.

Esso è stato valutato da tutte le Direzioni, e quindi da: Direzione generale, Gabinetto del Sindaco, Dip. Segreteria Generale, Dip. Consiglio Comunale, Servizio Autonomo Polizia Locale, Servizio Autonomo CUAG, Servizio Autonomo Sistemi informativi, Servizio Autonomo Personale, Dir. Servizi Finanziari, Dir. Patrimonio, Dir. Sviluppo economico, Dir. Cultura, turismo e sport, Dir. Welfare, Dir. Infrastrutture, Dir. Pianificazione e gestione territorio, Dir. Ambiente e Municipalità. Dall'analisi delle risposte, il Processo in analisi, si attesta su un livello di rischiosità Critico, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto \ Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			
Medio			F.5 - Maneggio di denaro o valori pubblici
Basso			

L'analisi del Processo **F.5 - Maneggio di denaro o valori pubblici** ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	BASSO	MEDIO	IV – CRITICO
		Casi giudiziari	MEDIO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	BASSO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	ALTO	ALTO	

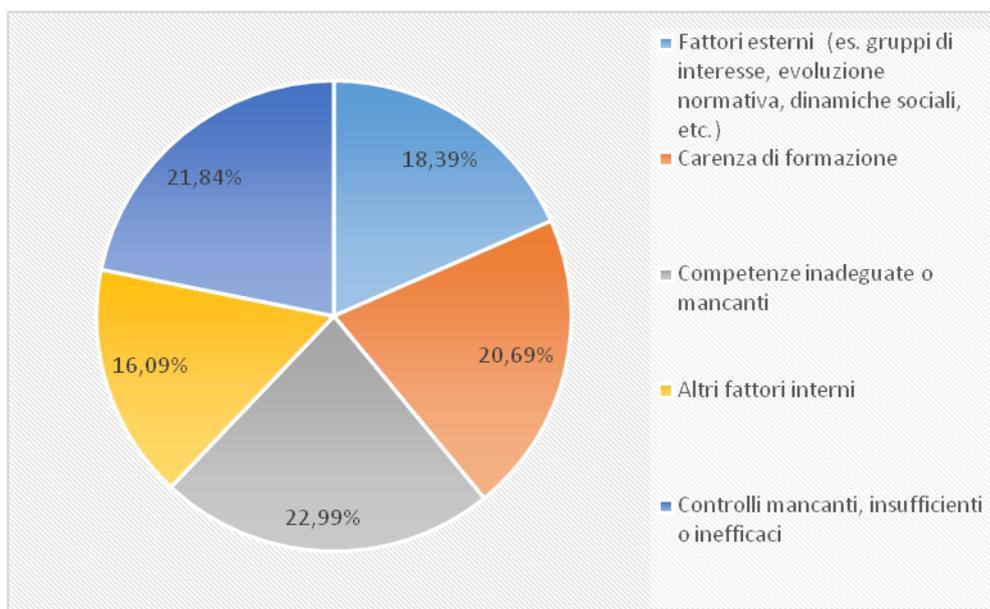
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	BASSO		

Come si evince dalla tabella, il valore di rischiosità elevato è dato dalla presenza di una pluralità di casistiche oggettive che si sono verificate rispetto al Processo in analisi.

Si segnala, infatti, la presenza di 3 casi giudiziari ed 11 articoli di giornale, entrambi aventi ad oggetto l’appropriazione indebita di denaro e valori pubblici.

Non si riscontrano, invece, criticità, legate alle variabili soggettive, sia per l’impatto che per la probabilità.

Guardando al processo nel suo complesso, il verificarsi degli eventi rischiosi può essere legato ad una pluralità di circostanze. Il grafico che segue individua, tra queste, quelle emerse come maggiormente rilevanti dalle risposte fornite ai questionari compilati dalle Direzioni coinvolte nel Processo **F.5 - Maneggio di denaro o valori pubblici**:



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischiosità dello stesso, si sottolineano principalmente la mancanza o inadeguatezza delle competenze, la carenza di formazione, la mancanza di o inadeguatezza dei controlli, la presenza di fattori esterni (come gruppi di interesse, variazioni delle norme o delle dinamiche sociali) capaci di incidere negativamente sul Processo ed, infine, la presenza di altri fattori interni capaci di influire negativamente sul Processo.

Gli Eventi Rischiosi

F.5.1	Appropriazione di denaro, beni o altri valori.
F.5.2	Utilizzo improprio dei fondi dell’amministrazione.
F.5.3	Mandati di pagamento effettuati in violazione delle procedure previste (es. senza mandato, senza rilascio di quietanza, ecc.).
F.5.4	Pagamento effettuato a soggetti non legittimati.
F.5.5	Mancata rilevazione di anomalie e irregolarità dei titoli di spesa o delle reversali.

F.5.6	Mancata riscossione o mancato trasferimento all'amministrazione di crediti erariali (concessionario della riscossione).
F.5.7	Spese di rappresentanza irragionevoli.

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Dato il valore di rischiosità critica, ottenuto per il Processo **F.5 - Maneggio di denaro o valori pubblici**, è opportuno attivare una riflessione sulla necessità di individuare Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento;
2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a.;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Monitoraggio dei tempi procedurali;
12. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza – aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;
2. Codice di Comportamento – DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;

7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: monitoraggio sull'attuazione della direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001", con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
11. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
12. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti : *D.G. C. n. 420/15 relativa alle "Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)" e 'applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;*
13. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: attività di comunicazione interna ed esterna;
14. Regolamento dei Controlli interni –DCC n.4 del 28.02.2013;
15. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
16. Standardizzazione delle procedure operative nell'ambito dei procedimenti tributari e attività di controllo;
17. Standardizzazione delle procedure per la riscossione dei diritti di segreteria e imposta di bollo in materia di certificazioni;
18. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
19. Regolamentazione degli accessi al Maschio Angioino: monitoraggio e controllo;
20. Piano operativo dei controlli.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo F.6 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo “F.6 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio” fa riferimento alla gestione del patrimonio appartenente alla pubblica amministrazione comprendente una serie di attività dirette all’acquisizione, alla conservazione, alla manutenzione, all’uso e all’alienazione di beni pubblici.

Esso è stato valutato dalla Direzione Patrimonio. Dall’analisi delle risposte esso si attesta su un livello di rischiosità critica, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto / Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			F.6 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio
Medio			
Basso			

L’analisi del Processo **F.6 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio** ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	ALTO	ALTO	IV - CRITICO
		Casi giudiziari	BASSO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		
		Efficacia controlli	MEDIO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	ALTO	ALTO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	MEDIO		

L’analisi restituisce un valore alto relativamente alle variabili oggettive “Segnalazioni” (5 casi) e “Analisi dati stampa” (6 articoli). Le segnalazioni hanno riguardato principalmente anomalie nell’assegnazione di alloggi comunali, mentre gli articoli la mancata riscossione di affitti per immobili del Comune.

Da segnalare inoltre le valutazioni inerenti l'efficacia dei controlli e l'impatto potenziale che hanno restituito un valore medio. Le restanti variabili si attestano su un valore basso.

Il verificarsi degli eventi rischiosi è legato ad una pluralità di circostanze. I fattori di rischiosità individuati fanno riferimento alla mancanza o insufficienza/inefficacia dei controlli, alla mancanza o inadeguatezza delle competenze interne, alla carenza di formazione e a fattori interni o esterni capaci di influire sul processo.

Rispetto alle risposte fornite per il processo in analisi, tra i fattori di rischiosità dello stesso, la Direzione Patrimonio individua la carenza di formazione del personale, le competenze inadeguate e le pressioni esterne.

Gli Eventi Rischiosi

F.6.1	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).
F.6.2	Accollo di spese di manutenzione in contrasto con le normative vigenti.
F.6.3	Alienazione dei beni mobili con procedure non regolari e scarsamente trasparenti.

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

L'Analisi del processo **F.6 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio** è considerato a rischiosità critica. Dato il valore di rischiosità ottenuto, appare necessario individuare delle Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Rispetto al processo le possibili misure del PNA applicabili, in quanto potenzialmente capaci di ridurre il rischio sono:

1. Codice di comportamento;
2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a.;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Monitoraggio dei tempi procedurali;
12. Patti di integrità negli affidamenti;
13. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza – aggiornamento continuo della sezione Amministrazione Trasparente e attività di vigilanza e controllo del Responsabile per la trasparenza;

2. Codice di Comportamento – DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 e s.m.i. - Criteri e linee guida per l’attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall’art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell’ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell’art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
9. Attività successive alla cessazione del lavoro: monitoraggio sull’attuazione della direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001”, con la quale si danno indicazioni agli uffici dell’Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
11. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
12. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti : *D.G. C. n. 420/15 relativa alle “Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)” e ‘applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;*
13. Patto di integrità: DGC n. 797 del 3 dicembre 2015, di approvazione dello schema di Patto di integrità, la cui sottoscrizione è richiesta per tutti i contratti di acquisizioni di lavori, beni e servizi in cui sia parte il Comune di Napoli, ivi comprese, ove tecnicamente possibile, le acquisizioni di beni e/o servizi mediante *e-procurement*;
14. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: attivazione di una sezione specifica sulla intranet, attività di comunicazione interna ed esterna;
15. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
16. Attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati: controllo analogo (DGC 820/2016) su Napoli Servizi;
17. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
18. Regolamento dei Controlli interni – DCC n.4 del 28.02.2013;
19. Esercizio
20. Piano operativo dei controlli.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.

Processo F.7 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio – Municipalità

a) L'ANALISI COMPLESSIVA PER IL PROCESSO

Il Processo "F.7 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio - Municipalità" fa riferimento alla gestione del patrimonio da parte delle Municipalità comprendente una serie di attività dirette all'acquisizione, alla conservazione, alla manutenzione, all'uso e all'alienazione di beni pubblici.

Il processo F.7 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio - è stato valutato dalle 10 Municipalità del Comune. Dall'analisi delle risposte, il Processo in analisi, si attesta su un livello di rischiosità rilevante, come emerge dalla rappresentazione grafica che segue:

Impatto Probabilità	Basso	Medio	Alto
Alto			
Medio		F.7 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio - Municipalità	
Basso			

L'analisi del Processo F.7 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio ha restituito i valori esplicitati nella tabella che segue:

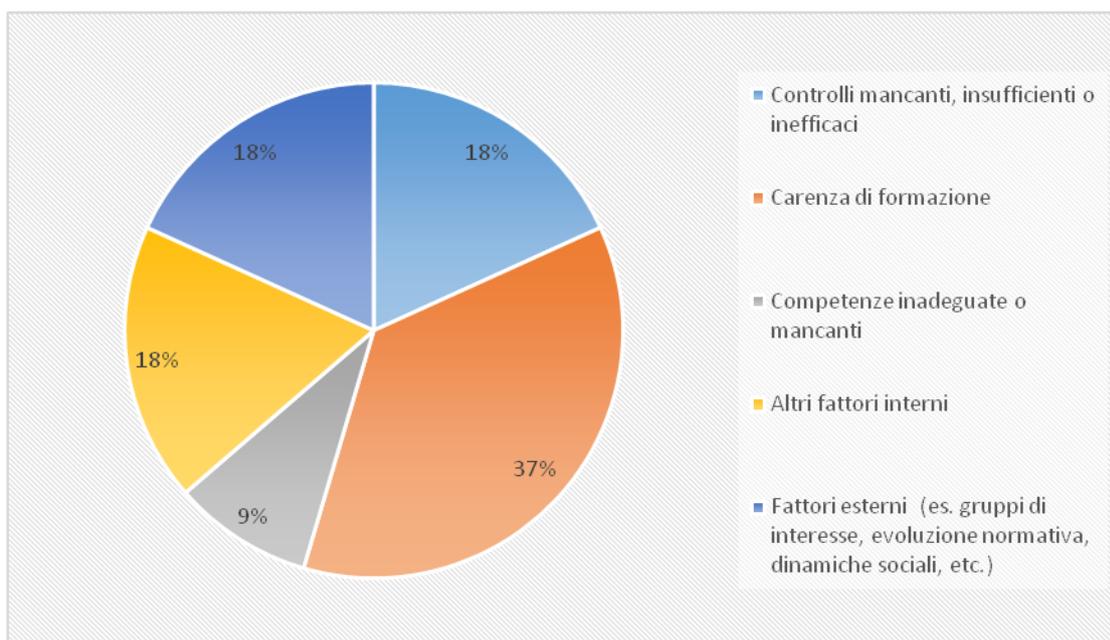
INDICI	TIPOLOGIA ANALISI	VARIABILI ANALIZZATE	VALORE	RATING IMP / PROB	RATING GLOBALE
Probabilità	Oggettiva	Segnalazioni	BASSO	MEDIO	III – RILEVANTE
		Casi giudiziari	MEDIO		
	Soggettiva	Livello di discrezionalità	BASSO		
		Efficacia atti organizzativi	BASSO		

		Efficacia controlli	MEDIO		
Impatto	Oggettiva	Analisi dati stampa (database esterno)	BASSO	MEDIO	
	Soggettiva	Danno accertato da controlli	BASSO		
		Danno accertato da contenziosi	BASSO		
		Impatto potenziale	MEDIO		

L'analisi sulle variabili relative la probabilità ha restituito un valore medio per quanto riguarda i casi giudiziari (2 casistiche) e l'efficacia dei controlli valutati come parzialmente adeguati.

Valutazioni basse per le restanti variabili comprese anche quelle relative all'impatto, ad esclusione dell'impatto potenziale valutato come significativo.

In generale, il verificarsi degli eventi rischiosi è legato ad una pluralità di circostanze. I fattori di rischiosità individuati fanno riferimento alla mancanza o insufficienza/inefficacia dei controlli, alla mancanza o inadeguatezza delle competenze interne, alla carenza di formazione e a fattori interni o esterni capaci di influire sul processo. Il grafico che segue individua, tra questi fattori, quelli più rilevanti per il Processo in analisi.



Rispetto alle risposte fornite per il processo in questione, tra i fattori di rischiosità dello stesso, si sottolineano principalmente la carenza di formazione, la presenza di fattori esterni (come gruppi di interesse, variazioni delle norme o delle dinamiche sociali) e infine l'inefficacia dei controlli.

Gli Eventi Rischiosi

F.7.1	Inadeguata manutenzione e custodia, con appropriazioni indebite di risorse.
F.7.2	Concessione gratuita e/o per finalità improprie (anche mascherata) di beni pubblici mobili o immobili

b) IDENTIFICAZIONE DELLE MISURE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Dato il valore di rischiosità rilevante ottenuto per il processo **F.7 Irregolarità inerenti la gestione dei beni pubblici e del patrimonio** da parte delle Municipalità, è opportuno attivare una riflessione sulla necessità di individuare Misure di mitigazione del rischio.

I. L'identificazione delle misure del PNA applicabili

Sulla base dei risultati dell'analisi del rischio e del livello specifico di esposizione allo stesso, alcune misure generali previste dal P.N.A costituiscono strumenti particolarmente efficaci per ridurre i rischi rilevati. In particolare, si sottolineano:

1. Codice di comportamento;
2. Rotazione del personale;
3. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse;
4. Conferimento e autorizzazione incarichi;
5. Inconferibilità per incarichi dirigenziali;
6. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali;
7. Attività successive alla cessazione dal servizio;
8. Formazione di commissioni, assegnazione agli uffici, conferimento di incarichi in caso di condanna per delitti contro la p.a.;
9. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti;
10. Formazione del personale;
11. Monitoraggio dei tempi procedurali;
12. Patti di integrità negli affidamenti;
13. Azioni di sensibilizzazione e Rapporto con la Società Civile.

II. Il censimento delle misure esistenti a presidio del rischio per il processo.

Rispetto al processo, l'organizzazione si è dotata di:

1. Adempimenti di Trasparenza;
2. Codice di Comportamento – DGC n. 254/2014, aggiornato con DGC n. 217 del 29/04/2017, di approvazione del Codice di Comportamento e rilevazione annuale sullo stato di attuazione;
3. Rotazione del personale: DGC n. 771/15 - Criteri e linee guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale in esecuzione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2015 – 2017) e disposizioni per la programmazione della rotazione del personale dirigenziale e dei dipendenti;
4. Direttiva n. 499520 del 23.06.2017 relativa alla rotazione nei casi previsti dall'art. 16, comma 1, lettera l-quater;
5. Obbligo di astensione in caso di conflitto di interesse: Circolare del Segretario Generale riguardo ai contenuti minimi da osservare nella predisposizione degli atti amministrativi e direttive del Segretario Generale nell'ambito dei controlli successivi sugli atti;
6. Regolamento per la disciplina delle incompatibilità e dei criteri per il rilascio delle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi extraistituzionali a favore dei dipendenti del Comune di Napoli ai sensi dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001. – DGC n. 930 del 30.12.2015;
7. Inconferibilità per incarichi dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;
8. Incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali: applicazione della DGC n. 421/2015 e della direttiva PG 0699389 del 14.09.2015 per la verifica e il monitoraggio delle dichiarazioni sulla

insussistenza di cause di inconferibilità o incompatibilità presentate ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 39/2013;

9. Attività successive alla cessazione del lavoro: monitoraggio sull'attuazione della direttiva PG n. 364907 del 07/05/2015 in merito all'applicazione dell'art. 53, comma 16-ter, del d.lgs. 165/2001", con la quale si danno indicazioni agli uffici dell'Ente in merito alle clausole da inserire negli atti interessati e alle modalità con cui agevolare le attività di monitoraggio da parte degli uffici;
10. Acquisizione e verifica delle dichiarazioni relative agli obblighi in materia di formazione di commissioni ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 745/2016 e n. 577 del 26.10.2017;
11. Formazione del personale: attività di formazione SNA nelle aree a rischio e ai referenti e formazione in house;
12. Tutela del dipendente pubblico che segnala gli illeciti : *D.G. C. n. 420/15 relativa alle "Modalità e procedure per la gestione delle segnalazioni di illeciti e disposizioni per la tutela del dipendente ai sensi dell'articolo 54 bis del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 c.d. whistleblower)" e 'applicativo attraverso il quale il dipendente può segnalare fenomeni di corruzione avendo garanzia sulle procedure di anonimizzazione della propria identità;*
13. Patto di integrità: DGC n. 797 del 3 dicembre 2015, di approvazione dello schema di Patto di integrità, la cui sottoscrizione è richiesta per tutti i contratti di acquisizioni di lavori, beni e servizi in cui sia parte il Comune di Napoli, ivi comprese, ove tecnicamente possibile, le acquisizioni di beni e/o servizi mediante *e-procurement*;
14. Azioni di sensibilizzazione e rapporto con la società civile: attivazione di una sezione specifica sulla intranet, attività di comunicazione interna ed esterna;
15. Monitoraggio dei tempi procedurali: segretariali sui dati pervenuti dal Servizio Controllo di gestione e valutazione;
16. Regolamento dell'attività ispettiva, in attuazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione - Deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30 maggio 2016;
17. Regolamento dei Controlli interni –DCC n.4 del 28.02.2013;
18. Piano operativo dei controlli;
19. Regolamenti di utilizzo dei locali municipali;
20. Informatizzazione delle procedure amministrative e la tracciabilità delle procedure operative.

In relazione al processo, viste le misure esistenti, l'organizzazione dovrà implementare le misure come indicate nell'Allegato 3bis – Processi e misure a presidio del rischio, nell'ambito del quale, per ciascun processo si individua la misura a presidio.

Ai fini della loro implementazione, le riflessioni riguardo la effettiva possibilità di attuazione delle misure, hanno portato ad affermare che le stesse:

- I. sono potenzialmente idonee a ridurre l'impatto e/o la probabilità delle conseguenze degli eventi rischiosi;
- II. hanno costi (necessari a una sua implementazione) ragionevoli rispetto all'efficacia in termini di mitigazione del rischio;
- III. sono realizzabili con le competenze "presenti o acquisibili nel triennio";
- IV. possono essere avviate in tempi coerenti con l'implementazione del Piano.