

ACQUISTI BENI E SERVIZI					
Processo	Attività sensibile	Esecutore attività	Descrizione del comportamento a rischio corruzione	Valutazione del rischio	Misure Gestione del rischio
Programmazione biennale per l'acquisto di beni e servizi	analisi e individuazione dei fabbisogni	Amministratore Unico-Dirigente	1) definizione di un fabbisogno non corrispondente a criteri di efficienza ed economicità; 2) intempestiva predisposizione ed approvazione degli strumenti di programmazione	Probabile Danno moderato Impatto media	1) Piano Investimenti e piano acquisti elaborati con periodicità annuale su base biennale; 2) applicazione normativa sugli appalti pubblici;; 3) standardizzazione procedure; 4) trasparenza interna; 5) verifica procedure interne a cura del Dirigente
Procedure per selezione contraente	individuazione della procedura di aggiudicazione	Dirigente RUP Addetto	1) abuso delle disposizioni in materia di suddivisione in lotti funzionali al fine di frazionare artificialmente l'appalto per eludere le disposizioni normative sulla procedura da adottare; 2) elusione degli obblighi relativi agli acquisti sul mercato elettronico ovvero in convenzione CONSIP al fine di favorire un determinato soggetto	Probabile Danno moderato Impatto medio	1) applicazione codice di comportamento dei dipendenti .; 2) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 3) trasparenza dati degli appalti secondo normativa; 4) standardizzazione procedure; 5) trasparenza interna; 6) applicazione regolamento acquisti
Procedure per selezione contraente	determinazione importo a base d'asta	Dirigente RUP	Non corretta applicazione delle disposizioni relative al calcolo dell'importo dell'appalto	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 2) applicazione codice di comportamento dei dipendenti .; 3) trasparenza dati degli appalti secondo normativa; 4) standardizzazione procedure; 5) trasparenza interna; 6) applicazione regolamento acquisti
Procedure per selezione contraente	stesura bando gara, capitolato, disciplinare, fac simili per partecipazione	Dirigente/ RUP Responsabil e/ Addetto	3) incompleta predisposizione della documentazione di gara che si rileva inidonea per la presentazione di	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 2) applicazione codice di comportamento dei dipendenti .;

			offerte consapevoli; 2) individuazione di criteri di partecipazione sproporzionati e ingiustificatamente restrittivi rispetto all'oggetto e all'importo dell'appalto; 3) formulazione di criteri di aggiudicazione non chiari ovvero tali che possano avvantaggiare il fornitore uscente; 4) mancata acquisizione del cig; 5) irregolare o assente pubblicità; 6) mancato rispetto dei termini per la ricezione delle domande/offerte; 7) mancato rispetto dei criteri per la nomina della commissione di gara		3) trasparenza dati degli appalti secondo normativa; 4) standardizzazione procedure; 5) trasparenza interna; 6) verifica documentazione di gara da parte del Responsabile dell'ufficio e del Dirigente;
Procedure per selezione contraente	verifica documentazione presentata dai concorrenti	Commissione di gara RUP	uso distorto della valutazione dell'offerta tecnica atto a favorire un concorrente;	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 2) applicazione codice di comportamento dei dipendenti a; 3) trasparenza dati degli appalti secondo normativa; 4) Rispetto dei criteri definiti per la composizione della Commissione di gara (rotazione); 5) trasparenza interna
Procedure per selezione contraente	selezione migliore offerta	Commissione di gara RUP	uso distorto della valutazione dell'offerta tecnica atto a favorire un concorrente	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 2) applicazione codice di comportamento dei dipendenti 3) trasparenza dati degli appalti secondo normativa 4) Rispetto

					dei criteri definiti per la composizione della Commissione di gara (rotazione); 5) trasparenza interna.
Procedure per selezione contraente	stesura contratto	Dirigente	contenuto delle clausole contrattuali in danno dell'azienda ed in favore del fornitore	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 2) trasparenza dati degli appalti secondo normativa; 3) firma da parte dell'Amministratore Unico; 4) trasparenza interna ; 5) firma in modalità elettronica; 6) verifica procedure degli uffici a cura del Dirigente ; 7) applicazione codice di comportamento dei dipendenti
Procedure negoziate mediante consultazione di almeno cinque operatori economici	mediante consultazione di almeno cinque operatori economici lettere di invito, selezione offerte, stipula contratto	Dirigente/ RUP Addetti	Scorretta modalità di scelta dei soggetti da invitare e contenuto degli atti predisposti al fine di favorire un fornitore	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 2) trasparenza dati degli appalti secondo normativa; 3) invito a partecipare a gara mediante utilizzo di criteri oggettivi e volti a favorire ampia partecipazione; 4) standardizzazione procedure; 5) trasparenza interna; 6) verifica procedure degli addetti a cura del Dirigente, verifica del Dirigente da parte dell'Amministratore Unico
Procedure di affidamento diretto per acquisti di importo inferiore a 40.000 euro	richiesta preventivo/verifica offerta/verifica requisiti/stesura atto negoziale (affidamenti diretti)	Dirigente/ RUP Addetti	1) Eccessivo ricorso a procedure di acquisto diretto a distanza di poco tempo per l'acquisizione di prestazioni equipollenti); 2) Ricorso a Proroghe contrattuali in mancanza di effettiva necessità di effettiva necessità per ragioni dipendenti dall'amministrazione; 3) Ricorso ad affidamenti in via d'urgenza in mancanza dei presupposti di legge	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 2) trasparenza dati degli appalti secondo normativa 3) autorizzazione all'avvio della procedura da parte dell'Amministratore Unico; 4) richiesta di preventivo secondo procedure standardizzate (regolamento acquisiti); 5) trasparenza interna; 6) verifica atti degli addetti a cura del Dirigente; 7) applicazione codice di comportamento dei dipendenti ; 8) rotazione dei responsabili ufficio.
Esecuzione contratto	modifiche in corso d'esecuzione e varianti contrattuali	Dirigente RUP	ammissione di varianti per consentire all'appaltatore di recuperare il ribasso offerto in gara	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici ; 2) trasparenza dati degli appalti secondo normativa 3) verifica richieste

					appaltatore e disamina da parte dell' Amministratore Unico ; 4) trasparenza interna; 5) disamina con il direttore dell'esecuzione del contratto
Esecuzione contratto	controllo esecuzione e verifiche in corso d'esecuzione	Dirigente/ RUP DEC Addetto	1) mancata o insufficiente verifica dello stato avanzamento; 2) non corretta applicazione di penali atta a favorire il fornitore.	Probabile Danno moderato Impatto alto	1) applicazione normativa sugli appalti pubblici; 2) trasparenza dati degli appalti secondo normativa 3) verifica stato avanzamento da parte del direttore dell'esecuzione del contratto; 4) trasparenza interna; 5) verifica delle condizioni contrattuali e delle problematiche relative all'esecuzione evidenziate dal direttore dell'esecuzione del contratto; 6) applicazione codice di comportamento dei dipendenti
Esecuzione contratto	Controllo esecuzione (direttore del contratto	Dirigente/ DEC Addetto	1) autorizzazione al subappalto non conforme a norma ovvero alla dichiarazione di gara al fine di favorire l'impresa; 2) accordi collusivi tra imprese partecipanti a gara volti a utilizzare il subappalto quale meccanismo per distribuire i vantaggi dell'accordo a tutti i partecipanti allo stesso	Probabile Danno moderato Impatto alto	documentazione subappalto; 4) trasparenza interna; 5) verifica pagamento subappaltatori 6) applicazione codice di comportamento dei dipendenti

PERSONALE					
Processo	Attività sensibile	Esecutore attività	Descrizione del comportamento a rischio corruzione	Valutazione del rischio	Misure Gestione del rischio
Progressione della carriera	Predisposizione della procedura di concorso	Amministratore Unico	1) irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata ad agevolare la progressione di alcuni candidati; 2) individuazione del possesso requisiti specifici riconducibili ad alcuni candidati	Probabile Danno moderato Impatto media	1) regolamento di selezione e progressioni verticali; 2) applicazione codice di comportamento dei dipendenti
Reclutamento del personale esterno	Predisposizione della procedura di concorso	Amministratore Unico	1) irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di alcuni candidati; 2) individuazione di possesso requisiti specifici riconducibili ad alcuni candidati	Probabile Danno moderato Impatto medio	1) regolamento di assunzione del personale; 2) applicazione codice di comportamento dei dipendenti. e codice etico e di comportamento aziendale

CONTABILITÀ

Processo	Attività sensibile	Esecutore attività	Descrizione del comportamento a rischio corruzione	Valutazione del rischio	Misure Gestione del rischio
Gestione risorse finanziarie	Esecuzione delle scritture contabili	Amministratore Unico	Cattiva e/o errata gestione dei libri contabili, delle buste paga e della cassa al fine di non far emergere eventuali errori e quindi eventuali non dovute uscite finanziarie e/o al fine di non far emergere eventuali ammanchi creatisi nel corso del tempo e/o al fine di non far emergere eventuali omessi versamenti	Probabile Danno moderato Impatto medio	1) applicazione normativa sulla gestione delle scritture contabili; 2) regolamento aziendale sulla gestione di cassa; 3) tenuta prima nota cassa; 4) verifica dei revisori contabile; 5) applicazione codice di comportamento ed etico dei dipendenti . ; 6) Visibilità del sistema di contabilità concessa a più soggetti
Gestione risorse finanziarie	Esecuzione pagamenti	Amministratore Unico	Alterazione di un pagamento al fine di agevolare qualcuno	Probabile Danno moderato Impatto medio	1) procedura aziendale sulla esecuzione dei pagamenti; 2) applicazione codice di comportamento ed etico dei dipendenti ; 3) Registrazione dei pagamenti da parte di altro soggetto rispetto a quello che lo esegue.
Gestione risorse finanziarie	Redazione bilanci	Amministratore Unico	Falsa e/o errata redazione dei bilanci, al fine di occultare il vero ed effettivo stato patrimoniale d'andamento della società	Probabile Danno moderato Impatto medio	1) applicazione codice di comportamento dei dipendenti e del codice etico aziendale; 2) Verifica da parte degli organi di controllo (revisori)