

PROCESSO	SOTTOPROCESSO	RESPONSABILE ATTIVITA'	RISCHI CONNESSI	MISURE DI PREVENZIONE	CONTROLLI INTERNI	REATO ASTRATTAMENTE CONNESSO	PROBAB. DI REALIZZAZIONE
AFFIDAMENTO di FORNITURE di SERVIZI di LAVORI	Individuazione del fabbisogno	Amministratore Unico	1) Rapporti consolidati tra Società e fornitore; 2) previsione difforme a quella reale per favorire l'affidamento ad un fornitore	1) Definizione dell'oggetto della prestazione e delle specifiche tecniche; 2) individuare tipologia dei soggetti a cui affidare l'appalto			alta
	Selezione del fornitore	Amministratore Unico	1) Requisiti gara finalizzati a favorire una impresa 2) Incompleta definizione dell'oggetto 3) Mancata comparazione delle offerte 4) Abuso della proroga dell'affidamento 5) Anomalia in fase acquisizione offerte tali da non garantire segretezza e parità di trattamento 6) cattiva definizione delle clausole risolutive 7) Incompleta verifica dei requisiti richiesti 8) Criteri di aggiudicazione troppo discrezionali 9) Superamento dei termini previsti per ogni singolo contratto	1) Requisiti oggettivi per accesso alle gare 2) Definizione particolareggiata della prestazione 3) Stabilire clausole di garanzia 4) Programmazione di un periodo ragionevolmente lungo di durata dell'appalto 5) Individuazione del RUP 6) Rispetto del regolamento interno per gli affidamenti in economia	1) Verifica che sia adottata una procedura di evidenza pubblica 2) Esistenza della motivazione per la scelta del contraente 3) Assistenza del RUP da parte delle strutture societarie per la predisposizione dei relativi contratti di affidamento		alta
	Acquisto beni e/o servizi Effettuazione di una prestazione		Mancata prestazione Anomalia della prestazione	Corrispondenza tra prestazione resa e quella contrattuale	Verifica della prestazione prevista dal contratto		media
	Liquidazione delle somme per forniture, servizi e lavori	Amministratore Unico su predisposizione delle verifiche dei responsabili di ASA	1) incompletezza della verifica della prestazione 2) somme liquidate e somme convenute non corrispondenti 3) assenza di verifica della regolarità contributiva del soggetto	1) Verifica della regolarità della prestazione 2) Annotazioni da cui risultino gli elementi di calcolo che giustificano le somme da liquidare	1) Controllo della prestazione effettuata e la sua corrispondenza tra la prestazione e l'importo richiesto 2) Acquisizione del DURC prima di effettuare il pagamento 3) Controllo indicazione del CIG corrispondente all'oggetto		alta
AFFIDAMENTO DI SERVIZI FINANZIARI	Selezione del fabbisogno	Amministratore Unico	Previsione difforme alla effettiva esigenza al fine di favorire un rapporto finanziario con un determinato istituto finanziario	Valutazione delle effettive esigenze societarie basate su analisi economico-finanziarie			alta
	Selezione del fornitore		1) mancanza di una procedura ad evidenza pubblica 2) anomalie nella fase di acquisizione delle offerte che non garantisce la segretezza o parità di trattamento 3) incompleta verifica dei requisiti richiesti 4) eccessiva discrezionalità nei criteri di aggiudicazione	1) stabilire criteri preventivi per i punteggi da assegnare 2) rispetto del normativa per gli affidamenti in economia 3) ricorso ad una procedura di gara per la scelta del soggetto	1) verifica dei requisiti richiesti 2) Assistenza al RUP da parte delle strutture societarie per la predisposizione delle procedure di affidamento e dei contratti di affidamento		alta
AFFIDAMENTO DI INCARICHI PROFESSIONALI	Selezione delle necessita'	Amministratore Unico	1) Previsione difforme alla effettiva esigenza al fine di favorire l'affidamento di un incarico ad una determinata persona 2) Mancanza di giustificazioni che motivino il ricorso a personale esterno 3) Rapporti eventuali di parentela con l'AU	1) Tenere conto delle reali esigenze societarie 2) motivare il ricorso a personale esterno			bassa

	Selezione del professionista	Amministratore Unico	1) eccessiva discrezionalità nell'individuare l'affidatario 2) Mancanza di trasparenza sulla individuazione dei requisiti richiesti per partecipare alla selezione 3) Ripetitività nell'assegnazione dell'incarico ad un medesimo soggetto	1) Procedura che garantisca la pubblicità e trasparenza della selezione 2) prevedere procedure di verifica delle attività 3) acquisizione di dichiarazione di cause di incompatibilità 4) pubblicazione trasparente dell'affidamento dell'incarico nel link "amministrazione trasparente"	1) verifica di una procedura ad evidenza pubblica 2) verifica dei requisiti richiesti		alta
	Effettuazione della prestazione		Anomalie nella prestazione in quanto non conforme a quanto previsto nel contratto di affidamento della consulenza	Controllo prestazione resa/prestazione prevista dal contratto	Verifica della prestazione		media
	Liquidazione delle somme per le prestazioni professionali	Amministratore Unico su predisposizione delle verifiche responsabili asa	Assenza o incompleta verifica della prestazione anche in riferimento a quanto economicamente previsto per la prestazione	1) Verifica della regolarità della prestazione 2) Annotazioni da cui risultino gli elementi di calcolo che giustifichino le somme da liquidare	1) controllo della effettiva prestazione effettuata 2) controllo prestazione importo richiesto 3) controllo indicazione CIG		bassa
<b>PERSONALE</b>	Nuove assunzioni		1) richiedere particolari requisiti al fine di assicurare la partecipazione di soggetti specifici 2) omessa o incompleta verifica dei requisiti di ammissione 3) nomina non obiettiva della Commissione esaminatrice al fine di garantire candidati particolari	1) massimo rispetto del regolamento interno per le procedure selettive 2) nomina della commissione con esperti delle materie oggetto delle prove 3) eventuale assistenza da parte di una società esterna per la preparazione del bando o/e delle prove	L' A U controlla l'intero iter della procedura e gli atti ad essa collegati		alta
	Riconoscimento di premi	Amministratore Unico	1) Mancato raggiungimento degli obiettivi prefissati ordinari 2) Mancata comparazione fra attività svolta e premio attribuito 3) attribuzione di un premio indipendentemente dal raggiungimento dei risultati	1) motivare l'attribuzione dei premi 2) controllo degli obiettivi raggiunti o del loro mancato raggiungimento 3) proporzionalità tra attività svolta dal dipendente ed il premio assegnato.	L'AU controlla gli atti predisposti dagli uffici ed eventuali relazioni presentate dal personale		bassa
	Avanzamenti di carriera		Attribuzione avanzamento di carriera senza giustificazioni o senza idonei requisiti	Predeterminazione di idonei requisiti	Controllo degli atti predisposti dagli uffici da parte del AU		bassa
	Autorizzazioni rimborsi e spese		1) Assenza dei giustificativi a base del rimborso richiesto 2) sproporzione o incongruenza del rimborso richiesto	1) previsione di spesa della missione 2) controllo sui giustificativi presentati a base della richiesta di rimborso	Controllo dei giustificativi alla base della richiesta di rimborso		bassa
	Utilizzo beni aziendali		Utilizzo dei beni aziendali per motivi personali	Autorizzare l'utilizzo del bene preventivamente			bassa
<b>OMAGGI E SPESE DI RAPPRESENTANZA</b>	Ricevimento omaggi	Singolo dipendente	Accettare omaggi il cui valore sia superiore a € 150,00	Adozione di un codice di comportamento interno che vieti di accettare omaggi di rilevante entità			bassa
	Spese di rappresentanza	Amministratore Unico	1) Mancata inerenza fra spesa sostenuta con l'attività della società 2) mancata tranciabilità della spesa sostenuta	1) prevedere un limite di spesa al di sopra della quale far emettere fattura 2) tranciabilità della spesa sostenuta	Controllo di idoneo giustificativo al fine della liquidazione della eventuale fattura		bassa
<b>GESTIONE DOCUMENTAZIONE/ CORRISPONDENZA/ MATERIALE D'UFFICIO</b>		Singolo dipendente	Comunicazione all'esterno di informazioni e notizie sull'attività degli uffici allo scopo di favorire soggetti coinvolti in procedure di rilevanza economica	1) Massima trasparenza nelle attività societarie 2) pubblicazioni di atti e informazioni sul sito internet			bassa
