

ANALISI DEI PROCESSI				VALUTAZIONE DEI RISCHI				MISURE
PROCESSO	ATTIVITA' PROCESSO	UNITA' /SERVIZI PREVALENTEMENTE COINVOLTI	EVENTO RISCHIOSO	LIVELLO DI INTERESSE ESTERNO	DISCREZIONALITA' E TRASPARENZA PROCESSO DECISIONALE	PRECEDENTI EVENTI CORRUTTIVI	GIUDIZIO SINTETICO	MISURE
Affidamento lavori, servizi, forniture	Procedure di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla fase esecutiva dei contratti	A.U./ R.F.A./ RUP	Violazione delle norme e procedure sulla scelta del contraente così come previste dal D.Lgs 36/2023. Definizione requisiti di valutazione non oggettivi o atti a favorire una ditta specifica	ALTO	MEDIO	BASSO	MEDIO	Indagini di mercato. Confronto concorrenziale. Rispetto delle norme del D.lgs. 36//2023. Acquisizione di offerte da operatori iscritti in albo fornitori gestito dalle PAD di E-procurement (SardegnaCAT, MePA, ecc.)
	Affidamento incarichi professionali	A.U./ R.F.A./ RUP	Incarico a professionisti senza controllo dei requisiti di idoneità o nomina nonostante l'assenza dei requisiti. Mancato rispetto del principio di rotazione. Violazione delle norme e procedure sulla scelta del contraente così come previste dal D.Lgs 36/2023.	ALTO	MEDIO	BASSO	MEDIO	Verifica dei requisiti di idoneità. Confronto concorrenziale. Rispetto della normativa. Rotazione degli inviti.
	Fase di esecuzione del contratto	A.U./ R.F.A./ RUP	Mancato controllo della gestione dell'esecuzione dei contratti stipulati a seguito della individuazione del contraente per l'acquisizione di lavori, servizi e forniture.	ALTO	MEDIO	BASSO	MEDIO	Verifica della corretta esecuzione del contratto, monitoraggio delle eventuali fasi patologiche (ad esempio risoluzione/recesso) o modifiche che comportino incrementi di spesa (ad esempio varianti in corso d'opera).
Procedure di selezione e di valutazione del personale	Svolgimento concorsi	A.U./ Responsabile del Procedimento	Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e della imparzialità della selezione. Inserimento nell'avviso di criteri/clausole deputate a favorire soggetti predeterminati. Mancato rispetto del Regolamento per le assunzioni adottato dalla società	ALTO	MEDIO	BASSO	MEDIO	Rispetto della normativa prevista per le società in house. Pubblicazione dell'avviso. Previsione di inserimento nell'avviso di requisiti di valutazione oggettivi.

	Procedure per organizzazione e funzionamento in ordine al personale	A.U./ Responsabile del Procedimento	Distorta o omessa valutazione delle attività svolte finalizzata a favorire un dipendente sia per quanto riguarda le progressioni economiche o di carriera, sia in relazione a incarichi o premialità.	MEDIO	BASSO	BASSO	BASSO	Rispetto della normativa vigente. Mappatura dei processi. Definizione di ruoli, responsabilità e deleghe. Verifica a campione delle dichiarazioni rese dai dipendenti.
Rendicontazione	Attività di redazione bilancio preventivo e consuntivo e approvazione	A.U./ Responsabile del Procedimento	Alterazione e manipolazione della documentazione. Omessa denuncia su irregolarità riscontrate in sede di verifica delle spese sostenute.	MEDIO	BASSO	BASSO	BASSO	Determina Amministratore Unico di approvazione del bilancio annuale, previa attestazione del consulente incaricato. Verifiche degli organi di controllo preposti. Gestione informatizzata del procedimento
Area finanziaria	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	A.U./ Responsabile del Procedimento	Mancato controllo delle spese, delle entrate e amministrazione del patrimonio nel mancato rispetto dei principi di efficienza, economicità e trasparenza.	MEDIO	BASSO	BASSO	BASSO	Controllo e monitoraggio dei flussi finanziari. Utilizzo del servizio di tesoreria Inserimento nel piano del fabbisogno dell'esigenza di assunzione di uno specialista contabile. Per le spese di investimento, richiesta di autorizzazione da parte del controllo analogo prima del sostenimento della spesa
	Pagamenti a Raggruppamenti Temporanei di Impresa	A.U./ Responsabile del Procedimento	Mancato controllo della tracciabilità dei flussi, in caso di pagamento a mandataria R.T.I. dell'intero importo contrattuale o di quote superiori alla propria percentuale di partecipazione.	MEDIO	MEDIO	BASSO	MEDIO	I corrispettivi sono erogati, singolarmente, ad ogni operatore costituente il RTI e secondo le percentuali di partecipazione al Raggruppamento temporaneo, esclusivamente mediante bonifico sui conti corrente dedicati comunicati da mandataria e mandanti.