





## ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

### ALLEGATO 1 - Analisi dei rischi in accordo con Tabella 5PNA ODCEC Bari

Macro area	Processi	Unità Organizzativa e Responsabile	Fattori di Rischio	Misure di prevenzione già adottate	Elementi di valutazione del rischio		Valutazione del Grado di rischio $R = P \times I$	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
					Tabella 5 Probabilità P	Tabella 5 Impatto I		
B) Contratti pubblici	1. Procedure contrattuali a evidenza pubblica	B1) Ufficio Gare – Consigliere Segretario (RUP)	<p>B1) Accordi collusivi tra le imprese partecipanti a una gara volti a manipolare gli esiti, utilizzando il meccanismo del subappalto come modalità per distribuire vantaggi dell'accordo a tutti partecipanti dello stesso.</p> <p>Definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnici economici dei concorrenti al fine di favorire un'impresa.</p> <p>Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, finalizzato a favorire un'impresa.</p> <p>Utilizzo della procedura negoziata e abuso dell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla legge al fine di favorire un'impresa.</p> <p>Ammissione di varianti in corso di esecuzione del contratto per consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di consentire extra guadagni.</p> <p>Abuso del provvedimento di revoca del bando al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rilevato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario</p>	<p>Adozione Regolamento acquisti sottosoglia e adozione Regolamento Spese economiche e di Rappresentanza</p> <p>Ampliamento del ricorso al confronto concorrenziale anche nelle ipotesi in cui la legge consente l'affidamento diretto.</p> <p>Verifica sulla composizione delle commissioni giudicatrici (assenza di incompatibilità e conflitto di interessi).</p> <p>Effettuazione dei controlli obbligatori propedeutici al pagamento di fatture.</p> <p>Controlli sulla gestione della cassa e del fondo economale.</p>	B1) 2	B1) 3	B1) Medio	Composizione delle Commissioni di gara con meccanismi di rotazione nella formazione delle stesse.



## ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

### ALLEGATO 1 - Analisi dei rischi in accordo con Tabella 5PNA ODCEC Bari

Macro area	Processi	Unità Organizzativa e Responsabile	Fattori di Rischio	Misure di prevenzione già adottate	Elementi di valutazione del rischio Tabella 5		Valutazione del Grado di rischio R = P x I	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
					Probabilità P	Impatto I		
C) Provvedimenti ampliati della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato per il destinatario	1. Provvedimenti disciplinari a carico degli Iscritti	C1) Segreteria Consiglio di Disciplina territoriale – Presidente Consiglio di Disciplina territoriale - Presidenti Collegi di Disciplina territoriale	C1) Abuso nella adozione di provvedimenti aventi a oggetto il legittimo esercizio della professione.	Pubblicazione sul sito web istituzionale di tutte le informazioni imposte dalle norme sulla trasparenza e riferiti alle attività e ai procedimenti dell'Ordine. - Pubblicazione degli eventi formativi accreditati sul sito web dell'Ordine. - Accredito di eventi formativi rimesso al Consiglio direttivo. - Pubblicazione sul sito web dell'Ordine nel profilo personale dell'iscritto dei crediti formativi maturati.	C1) 2 C2-C3-C4-C5-C6-C7) 1 C8) 3 C9) 2	C1) 2 C2-C3-C4-C5-C6-C7) 2 C8) 2 C9) 2	C1) Basso	
	2. Iscrizione, trasferimento e cancellazione dall'Albo e dall'Elenco speciale	C2-C3) Ufficio Albo e Tirocinio – Consigliere Segretario	C2-C3-C4-C5-C6-C7) Abuso nell'adozione di provvedimenti o nel rilascio di certificazioni.		C2-C3-C4-C5-C6-C7) Basso			
	3. Rilascio di certificati e attestazioni relativi agli Iscritti	C4-C5) Ufficio Albo e Tirocinio – Consigliere Segretario			C8) Medio			
	4. Iscrizione, trasferimento e cancellazione Registro del Tirocinio	C6-C7) Consiglio dell'Ordine	C8) Abuso nell'adozione di provvedimenti relativi alla liquidazione di una parcella professionale o nel rilascio di un parere.		C9) Basso			
	5. Rilascio di certificati e attestazioni relativi ai Tirocinanti	C8) Commissione Liquidazione Parcelle – Consiglio dell'Ordine						
	6. Accredito eventi formativi	C9) Consiglio dell'Ordine - Consiglio di Disciplina	C9) Abuso del ruolo di mediatore della contestazione per favorire uno dei contendenti.					
	7. Riconoscimento crediti FPC							
	8. Pareri in materia di onorari							
	9. Composizione delle contestazioni che sorgono, in dipendenza dell'esercizio professionale, tra gli Iscritti nell'Albo e tra questi e i loro clienti.							



## ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

### ALLEGATO 1 - Analisi dei rischi in accordo con Tabella 5PNA ODCEC Bari

Macro area	Processi	Unità Organizzativa e Responsabile	Fattori di Rischio	Misure di prevenzione già adottate	Elementi di valutazione del rischio Tabella 5		Valutazione del Grado di rischio R = P x I	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
					Probabilità P	Impatto I		
D) Provvedimenti con effetto economico diretto e immediato per il destinatario	1. Incasso pagamenti	D1 ) Ufficio Amministrazione – Consigliere Tesoriere	D1) Mancata rilevazione delle posizioni debitorie.	Verifica della contabilità e della cassa - Verifica del rispetto dei tempi di incasso - Verifica del rispetto dei tempi dei solleciti - Monitoraggio periodico dello stato avanzamento dei procedimenti di recupero e riscossione dei crediti sia in fase amministrativa sia in fase di riscossione coatta.	D1) 2 D2) 2	D1) 2 D2)1	D1) Basso D2) Basso	
	2. Gestione e Recupero crediti	D2) Ufficio Amministrazione –Consigliere Tesoriere – Avvocato dell’Ordine	-Ritardo nella Adozione di provvedimenti di messa in mora.  D2)Ritardo nella adozione di provvedimenti propedeutici e funzionali alla riscossione coatta.					



## ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

### ALLEGATO 1 - Analisi dei rischi in accordo con Tabella 5PNA ODCEC Bari

Grado di rischio	A1	A2	A3	B1	C1	C2-C7	C8	C9	D1	D2
Discrezionalità	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1
Rilevanza esterna	2	1	2	2	1	2	2	2	1	1
Complessità del Processo	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
Valore Economico	1	1	5	5	5	1	5	5	5	5
Frazionabilità del Processo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Controlli	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Probabilità Finale (Uguale a Sommatoria dei dati /6) arrotondato ad estremo superiore se maggiore unità	1,33 -> 2	1,00 -> 1	1,83 -> 1	1,83 -> 2	1,67 -> 2	1,17 -> 2	2,17 -> 3	1,83 -> 2	1,67 -> 1	1,67 -> 1



## ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

### ALLEGATO 1 - Analisi dei rischi in accordo con Tabella 5PNA ODCEC Bari

Grado di rischio	A1	A2	A3	B1	C1	C2-C7	C8	C9	D1	D2
Impatto Organizzativo	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1
Impatto economico	1	1	5	5	5	1	5	5	2	1
Impatto reputazionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impatto organizzativo economico e sull'immagine	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1
Impatto complessivo (Uguale a Sommatoria dei dati /4) arrotondato ad estremo superiore se maggiore unità	0,75 -> 1	0,75 -> 1	1,75 -> 2	2,25 -> 3	1,75 -> 2	0,75 -> 1	1,75 -> 2	1,75 -> 2	1,25 -> 2	0,75 -> 1