



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

ALLEGATO 1. - Analisi dei rischi in accordo con Tabella SPNA 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 $R = P \times I$	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
					Probabilità à P	Impatto I			
A) Acquisizione e progressione del personale	1. Svolgimento di concorsi pubblici		A1) Previsione di requisiti accesso "personalizzati" ed insufficienza di meccanismi oggettivi e trasparenti idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire allo scopo di reclutare candidati particolari.	Verifica sulla composizione delle commissioni esaminatrici (assenza di incompatibilità, condanne penali etc).	A1) 2	A1) 1		A1) Basso	Rendicontazione periodica delle spese del personale.
	2. Altri procedimenti inerenti l'organizzazione e il funzionamento dell'Ordine e il rapporto di impiego del personale	A1) Segreteria di Presidenza – Consiglio	Irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di candidati particolari.	Verifica sui requisiti posseduti dai candidati e sulla veridicità delle dichiarazioni rese.	A2) 1	A2) 1		A2) Basso	
	3. Conferimento di incarichi di collaborazione		Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione.	Pubblicazione degli atti relativi alla gestione delle risorse umane nel rispetto della normativa vigente. Provvedimenti relativi al personale proposti di concerto tra più soggetti. (Tesoriere e Segretario dell'Ordine).	A3) 2	A3) 2		A3) Basso	Definizione del valore di regalie o altre utilità accettabili dal dipendente.
		A2) Ufficio Amministrazione - Consigliere Segretario	A2) Progressioni economiche accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti particolari.	Comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica sugli incarichi autorizzati ai dipendenti.					
		A3) Ufficio Amministrazione - Consigliere Segretario	A3) motivazione generica e tautologica circa la sussistenza dei presupposti di legge per il conferimento di incarichi professionali allo scopo di agevolare soggetti particolari.	Pubblicazione di codici disciplinari					



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

ALLEGATO 1 - Analisi dei rischi in accordo con Tabella SPNA 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
					Probabilità	Impatto			
B) Contratti pubblici	1. Procedure contrattuali a evidenza pubblica	B1) Ufficio Gare – Consigliere Segretario (RUP)	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.	Adozione Regolamento acquisti sottosoglia e adozione Regolamento Spese economiche e di Rappresentanza	B1) 2	B1) 3		B1) Medio	Composizione delle Commissioni di gara con meccanismi di rotazione nella formazione delle stesse.
			Definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnici economici dei concorrenti al fine di favorire un'impresa. Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, finalizzato a favorire un'impresa. Utilizzo della procedura negoziata e abuso dell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla legge al fine di favorire un'impresa. 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. 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	Ampliamento del ricorso al confronto concorrenziale anche nelle ipotesi in cui la legge consente l'affidamento diretto. Verifica sulla composizione delle commissioni giudicatrici (assenza di incompatibilità e conflitto di interessi). Effettuazione dei controlli obbligatori propedeutici al pagamento di fatture. Controlli sulla gestione della cassa e del fondo economale.					



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BARI

ALLEGATO 1 - Analisi dei rischi in accordo con Tabella SPNA 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 $R = P \times I$	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
C) Provvedimenti ampliativi 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.		C1) 2	C1) 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) 1	C2-C3-C4-C5-C6-C7) 2	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) Abuso nell'adozione di provvedimenti relativi alla liquidazione di una parcella professionale o nel rilascio di un parere.	Publicazione 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.	C8) 3	C8) 2	C8) Medio	
	4. Iscrizione, trasferimento e cancellazione Registro del Tirocinio	C6-C7) Consiglio dell'Ordine			C9) 2		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 SPNA 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 $R = P \times I$	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
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 SPNA 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