



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 x I | Proposte di ulteriori misure di prevenzione |
|--|---|--|--|--|---|-----------|---|---|
| | | | | | Probabilità P | Impatto I | | |
| A) Acquisizione e progressione del personale | 1. Svolgimento di concorsi pubblici | A1) Segreteria di Presidenza – Consiglio | 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 | | 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. | A3) 2 | A3) 2 | A3) Basso | Definizione del valore di regalie o altre utilità accettabili dal dipendente. |
| | | | | Provvedimenti relativi al personale proposti di concerto tra più soggetti, (Tesoriere e Segretario dell’Ordine). | | | | |
| | | 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 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 $R = P \times I$ | Proposte di ulteriori misure di prevenzione |
|-----------------------|---|---|---|--|---|--------------|--|---|
| | | | | | Probabilità P | 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 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. | 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 | 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) Abuso nell'adozione di provvedimenti relativi alla liquidazione di una parcella professionale o nel rilascio di un parere. | | C8) Medio | | | |
| | 4. Iscrizione, trasferimento e cancellazione Registro del Tirocinio | C6-C7) Consiglio dell'Ordine | C9) Abuso del ruolo di mediatore della contestazione per favorire uno dei contendenti. | | 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 | | | | | | |
| | 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 $R = P \times I$ | 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 |