



ALLEGATO 1 - Analisi dei Rischi in accordo con Tabella 5 PNA

Tabella

Valori di R : Fino a 5 Rischio Basso / da 5 a 12 Rischio Medio / da 13 a 20 Rischio Alto / da 21 a 25 rischio altissimo. Livello di Rischio accettabile 12

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
					Prob.tà P	Impatto I		
A) Acquisizione e progressione del personale	1. Svolgimento di concorsi pubblici	A1) – A 2) – A 3) Ufficio Amm.	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	-
	2. Altri procedimenti inerenti l’organizzazione e il funzionamento dell’Ordine e il rapporto di impiego del personale	Consiglio	- Irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di candidati particolari. - Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell’imparzialità della selezione.	- Verifica sui requisiti posseduti dai candidati e sulla veridicità delle dichiarazioni rese. - Pubblicazione degli atti relativi alla gestione delle risorse umane nel rispetto della normativa vigente.	A2) 1	A2) 1	A2) Basso	
	3. Conferimento di incarichi di collaborazione e consulenza		A2) Progressioni economiche accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti particolari. A3) motivazione generica e tautologica circa la sussistenza dei presupposti di legge per il conferimento di incarichi professionali allo scopo di agevolare soggetti particolari.	- Comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica sugli incarichi autorizzati ai dipendenti.	A3) 2	A3) 1	A3) Basso	



ALLEGATO 1 - Analisi dei Rischi in accordo con Tabella 5 PNA

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
					Prob.tà P	Impatto I		
B) Affidamento di lavori servizi e forniture	1. Procedure contrattuali a evidenza pubblica	B1) Tesoriere - Consiglio	<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> <ul style="list-style-type: none">- 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 rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario.	<ul style="list-style-type: none">- Procedure definite attraverso regolamento di amministrazione e contabilità- 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.- Composizione delle Commissioni di gara con meccanismi di rotazione nella formazione delle stesse.	B1) 2	B1) 1	B1) Basso	<ul style="list-style-type: none">- Aggiornamento di Regolamenti e procedure anche per ampliare il ricorso al confronto concorrenziale nell'ipotesi in cui è consentito l'affidamento diretto.



ALLEGATO 1 - Analisi dei Rischi in accordo con Tabella 5 PNA

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
					Prob.tà P	Impatto I		
C) Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi dieffetto economico diretto e immediato per il destinatario	1. Provvedimenti disciplinari a carico degli Iscritti	C1) Consiglio diDisciplina – Presidente Consiglio di Disciplina	1) 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.	C1) 2	C1) 1	C1) Basso	C1-C9) rotazione Dei consiglieri delegati
	2. Iscrizione, trasferimento e cancellazione dall’Albo e dall’Elenco speciale e STP	C2-C3) Ufficio amm – Consiglio	C2-C3-C4-C5-C6-C7) Abuso nell’adozione di provvedimenti o nel rilascio di certificazioni.	- Pubblicazione degli eventi formativi accreditati sul sito web dell’Ordine.	C2-C3-C4-C5-C6-C7) 1	C2-C3-C4-C5-C6-C7) 1	C2-C3-C4-C5-C6-C7) Basso	C10) definizione criteri per l’individuazione a rotazione dei professionisti per incarichi specifici
	3. Certificati e attestazioni relativi agli Iscritti	C4-C5) Ufficio amm. - Consiglio	C8) Abuso nell’adozione di provvedimenti relativi alla liquidazione di una parcella professionale o nel rilascio di un parere.	- Istruttoria riguardante l’accredito di eventi formativi e successivo accredito rimesso al Consiglio dell’Ordine.	C8) 3	C8) 1	C8) Basso	
	4. Iscrizione, trasferimento e cancellazione Registro del Tirocinio	C6) Ufficio Amm – consigliere delegato alla Formazione – Consiglio dell’Ordine	C9) Abuso del ruolo di mediatore della contestazione per favorire uno dei contendenti.	- Pubblicazione nel profilo personale on-line dell’iscritto dei crediti formativi maturati	C9) 2	C9) 1	C9) Basso	
	5. Certificati e attestazioni relativi ai Tirocinanti	C7) Consiglio dell’Ordine	C10) Abuso nell’indicazione di incarichi a professionisti		C10) 3	C10) 1	C10) Basso	
	6. Accredito eventi formativi	C8) Ufficio Amm – Consigliere delegato – Consiglio dell’Ordine						
	7. Riconoscimento crediti FPC	C9) Ufficio amm - Presidente-Consiglio dell’Ordine						
	8. Pareri e/o valutazioni in materia di onorari e compensi professionali	C10) Presidente – Consiglio dell’Ordine						
	9. Composizione delle contestazioni che sorgono, tra gli Iscritti nell’Albo e tra questi e i loro clienti (art. 12 d. Lgs 139/2005)							
	10. Indicazione dei professionisti per incarichi gratuiti specifici in rappresentanza dell’Ordine							



ALLEGATO 1 - Analisi dei Rischi in accordo con Tabella 5 PNA

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
					Prob.tà P	Impatto I		
D) Provvedimenti con effetto economico diretto e immediato per il destinatario	1. Incasso pagamenti	D1)- D 2) Ufficio amm. – Tesoriere	D1) Mancata rilevazione delle posizioni debitorie.	- Verifica della contabilità e della cassa	D1) 2	D1) 1	D1) Basso	D1) Adozione procedura ad hoc per il pagamento e i solleciti delle quote al fine di evitare la relativa prescrizione quinquennale D3) Regolamento o procedure per la designazione dei professionisti
	2. Gestione e Recupero crediti	D3) Presidente – Consiglio dell’Ordine	- Ritardo nella adozione di provvedimenti di messa in mora.	- Verifica del rispetto dei tempi di incasso	D2) 2	D2)1	D2) Basso	
	3. Indicazione dei professionisti per incarichi a pagamento	D4) Presidente – Referente OCC	D2) Ritardo nella adozione di provvedimenti propedeutici e funzionali alla riscossione coatta.	- Verifica del rispetto dei tempi dei solleciti	D3) 3	D3) 1	D3) Basso	
	4. Incarichi gestori della Crisi OCC	D5) Consiglio – Tesoriere	D3) Abuso nell’indicazione di incarichi a professionisti	- Monitoraggio periodico dello stato avanzamento dei procedimenti di recupero e riscossione dei crediti sia in fase amministrativa sia in fase di riscossione coatta.	D4) 3	D4) 1	D4) Basso	
	5. Contributi e sovvenzioni		D4) Abuso nell’affidamento di incarichi a gestori delle crisi da sovraindebitamento D5) Abuso nella concessione dei contributi	- Procedure da Regolamento OCC	D5) 3	D5) 1	D5) Basso	



ALLEGATO 1 - Analisi dei Rischi in accordo con Tabella 5 PNA

Item	Discrezionalità	Rilevanza esterna	Complessità del Processo	Valore Economico	Frazionabilità del Processo	Controlli	Probabilità Finale (Uguale a Sommatoria dei dati /6) arrotondato
A1	2	5	1	5	1	1	3
A2	1	1	1	1	1	1	1
A3	3	1	1	1	1	1	1
B1	3	5	1	5	1	1	3
C1	2	5	1	1	1	1	2
C2-C7	1	5	1	1	1	1	2
C8	3	5	1	1	1	1	2
C9	2	5	1	1	1	1	2
C10	5	5	1	3	1	1	3
D1	2	1	1	1	1	1	1
D2	2	1	5	1	1	1	2
D3	5	5	1	3	1	1	3
D4	5	5	1	3	1	2	2
D5	5	5	1	5	1	2	3



ALLEGATO 1 - Analisi dei Rischi in accordo con Tabella 5 PNA

Item	Impatto Organizzativo	Impatto economico	Impatto reputazionale	Impatto organizzativo economico e sull'immagine	Impatto complessivo (Uguale a Sommatoria dei dati /4) arrotondato
A1	1	2	0	1	1
A2	1	2	0	1	1
A3	1	3	0	1	1
B1	2	2	0	1	1
C1	1	1	0	1	1
C2-C7	1	2	0	1	1
C8	1	2	0	1	1
C9	1	2	0	1	1
C10	1	2	0	2	1
D1	1	2	0	1	1
D2	1	2	0	1	1
D3	1	2	0	2	1
D4	1	2	0	2	1
D5	1	2	0	2	1



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
VALLO DELLA LUCANIA



ALLEGATO 1 - Analisi dei Rischi in accordo con Tabella 5 PNA

Item	Probabilità	Impatto complessivo	Valutazione complessiva del rischio
A1	3	1	3
A2	1	1	1
A3	1	1	1
B1	3	1	3
C1	2	1	2
C2-C7	2	1	2
C8	2	1	2
C9	2	1	2
C10	3	1	3
D1	1	1	1
D2	2	1	2
D3	3	1	3
D4	3	1	3
D5	3	1	3

MATRICE DEI RISCHI	IMPATTO					
	1	2	3	4	5	
P R O B A B I L I T A'	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
	INDICE	trascurabile	medio basso	rilevante	critico	