



# ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CATANZARO

TABELLA AREE RISCHIO PROCEDIMENTI, VALUTAZIONE RISCHIO e MISURE PREVENZIONE

Valori di Rischio: Fino a 5 RISCHIO BASSO - da 12 RISCHIO MEDIO - da 13 a 20 RISCHIO ALTO - da 21 a 25 RISCHIO ALTISSIMO

Macro - Area	Processi	Unità Organizzativa e Responsabile	Fattori di Rischio	Misure preventive già adottate	Elementi di valutazione		Valutazione del grado di rischio R=AxB	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
					Probabilità A	Impatto B		
A) Acquisizione e progressione del personale	1. Svolgimento di concorsi pubblici;	A1) Segreteria – Segretario;	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. 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 sulla composizione delle commissioni esaminatrici (assenza di incompatibilità, condanne penali etc). - 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.	A1) 2,50	A1) 2	A1) 4,50 = basso	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Adozione e pubblicazione Regolamento disciplinare</li> <li>- Valutazione sull'opportunità di rotazione degli incarichi di collaborazione e consulenza</li> <li>- Acquisizione di Curricula e preventivi</li> </ul>
	2. Altri procedimenti inerenti l'organizzazione e il funzionamento dell'Ordine e il rapporto di impiego del personale	A2) Segretario-Consiglio	A2) Progressioni economiche accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti particolari.	- Provvedimenti relativi al personale proposti di concerto tra più soggetti, (Tesoriere, Segretario e Direttore dell'Ordine). - Comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica sugli incarichi autorizzati ai dipendenti. - Adozione di circolari in materia di orario di lavoro e gestione del personale.	A2) 1,00	A2) 1,00	A2) 1,00=basso	
	3. Conferimento di incarichi di collaborazione e consulenza	A3) Presidenza – 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.	- Adozione di delibera di conferimento di incarico da parte del Consiglio dell'Ordine dopo aver espletato gli adempimenti necessari.	A3) 2,	A3) 1,25	A3) 3 = basso	



# ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CATANZARO

Macro - Area	Processi	Unità Organizzativa e Responsabile	Fattori di Rischio	Misure preventive già adottate	Elementi di valutazione del Rischio (Tab 5)		Valutazione del grado di rischio R=AxB	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
					Probabilità A	Impatto B		
B) Affidamento di lavori, servizi e forniture	1) Procedure Negoziare	B1) Segreteria –Segretario Tesoriere - Consiglio	<p>B1) Accordi collusivi tra le ditte cui vengono richiesti Preventivi per forniture, volti a manipolare gli esiti.</p> <p>- Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, finalizzato a favorire un'impresa.</p> <p>- Abuso dell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla legge al fine di favorire un'impresa.</p>	<p>- Procedure di affidamento definite attraverso regolamento di amministrazione e contabilità.</p> <p>- Controllo sulla gestione Della cassa.</p> <p>- effettuazione dei controlli obbligatori propedeutici al pagamento di fatture.</p> <p>- Istituzione di un albo di Fornitori con requisiti di accesso Che preveda da parte del fornitore: Professionalità, affidabilità, Onorabilità, economicità</p>	B1) 3	B1) 1	B1) 3= basso	-Verifica eventuale Necessità di aggiornamento di Regolamenti e procedure.



# ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CATANZARO

Macro - Area	Processi	Unità Organizzativa e Responsabile	Fattori di Rischio	Misure preventiv e già adottate	Elementi di valutazione del Rischio (Tab 5 PNA)		Valutazione del grado di rischio R=AxB	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
					Probabilità A	Impatto B		
C) Provvedimenti ampliati della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato per il destinatario	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Provvedimenti disciplinari a carico degli iscritti;</li> <li>2. Iscrizione, trasferimento e cancellazione Albo ed Elenco Speciale;</li> <li>3. Rilascio di certificati e attestazioni relativi agli iscritti;</li> <li>4. Iscrizione, trasferimento e cancellazione Registro del Tirocinio;</li> <li>5. Verifica dello svolgimento del tirocinio e rilascio di certificati e attestazioni relativi ai Tirocinanti;</li> <li>6. Accredito eventi formativi;</li> <li>7. Riconoscimento crediti FPC;</li> <li>8. Pareri in materia di onorari;</li> <li>9. Composizione delle contestazioni che sorgono, in dipendenza dell'esercizio professionale, tra gli iscritti nell'Albo e tra questi e i loro clienti.</li> <li>10. Verifica cause di incompatibilità iscritti</li> </ol>	<p><b>C1)</b> Segreteria- Cons. Disciplina Territoriale;</p> <p><b>C2)</b> Segreteria- Consigliere delegato- Presidente Consiglio dell'Ordine ;</p> <p><b>C3)</b> Segreteria dell' Ordine - Presidente;</p> <p><b>C4 –C5 )</b> Segreteria – commissione Tirocinio/ Consiglio dell'Ordine;</p> <p><b>C6-C7)</b> Segreteria – commissione FPC/ Consiglio dell'Ordine;</p> <p><b>C8)</b> Comm- Liquidazione Parcelle/ Consiglio dell'Ordine;</p> <p><b>C9)</b> Consiglio e Presidente Ordine</p> <p><b>C10)</b> Segreteria - Segretario/ Consiglio dell'Ordine;</p>	<p><b>C1)</b> Abusi e falsi nella gestione del fascicolo procedimento, sottrazione, alterazione</p> <p><b>C2-C4)</b> Abuso nell'adozione di rilascio di certificazioni:</p> <p><b>C3-C5)</b> Falsa certificazione/ attestazione;</p> <p><b>C6)</b> indebita richiesta e/o abuso nella accreditamento eventi formativi;</p> <p><b>C7)</b> Falsa attestazione riconoscimento formativi e rilascio attestati partecipazione</p> <p><b>C8)</b> Abuso nell'adozione di provvedimenti alla liquidazione di una parcella rilascio di un parere;</p> <p><b>C9)</b> Abuso del ruolo di mediatore della contestazione per favorire una parte</p> <p><b>C10)</b> Abuso nella adozione di provvedimenti a oggetto il legittimo esercizio della professione.</p>	<p>- Pubblicazione degli eventi formativi accreditati sul sito dell'Ordine;</p> <p>- Istruttoria riguardante requisiti morali e caso di iscrizione, cancellazione e adempimenti comunicativi.</p>	C1) 2	C1) 2	C1) 4=Basso	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inserimento di eventi nel programma formativo dell' Ordine rimesso al Consiglio direttivo e richiesta di accredito presso il Consiglio Nazionale.</li> <li>- Pubblicazione sul sito web dell'Ordine nel profilo personale dell'iscritto dei crediti formativi maturati.</li> <li>- Pubblicazione sul sito web istituzionale di tutte le informazioni imposte dalle norme sulla trasparenza e riferiti alle attività e ai procedimenti dell'Ordine.</li> </ul>
C2) 3	C2) 4	C2) 12=Medio						
C3) 2	C3) 2,5	C3) 5= Basso						
C4) 2,00	C4) 2,25	C4) 4,50=Basso						
C5) 2	C5) 2	C5) 4= Basso						
C6) 2	C6) 2	C6) 4,00= Basso						
C7) 3	C7) 3	C7) 9 = Medio						
C8)3	C8) 3	C8) 9= Medio						
C9) 2	C9)2,5	C9) 5 = Basso						
C10) 3	C10) 4	C10) 12=Medio						



# ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI CATANZARO

Macro - Area	Processi	Unità Organizzativa e Responsabile	Fattori di Rischio	Misure preventive già adottate	Elementi di valutazione del Rischio (Tab 5 PNA)		Valutazione del grado di rischio R=AxB	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
					Probabilità A	Impatto B		
D) Provvedimenti con effetto economico diretto e immediato per il destinatario	1. Incasso pagamenti; 2. Gestione e recupero crediti;	<b>D1)</b> Ufficio amministrazione e contabilità – Tesoriere; <b>D2)</b> Ufficio amministrazione e contabilità – Tesoriere – Avvocati incaricati dall’Ordine per recupero crediti.	<b>D1)</b> fraudolenta sottrazione di denaro contante, falsa attestazione quietanza pagamento, mancata rilevazione di posizioni debitorie. <b>D2)</b> Ritardo nella adozione di provvedimenti di messa in mora e riscossione coatta.	- 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	D1) 2	D1) 4 = Basso	- Valutazione sull’opportunità di rotazione dei soggetti coinvolti.
					D2) 2	D2) 2	D2) 4 = Basso	

## Valori di Rischio:

1. fino a 5 **RISCHIO BASSO**
2. da 6 a 12 **RISCHIO MEDIO**
3. da 13 a 20 **RISCHIO ALTO**
4. da 21 a 25 **RISCHIO ALTISSIMO** .