



## 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.-Personale	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	Segretario-Dirigente(se presente) - 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 e consulenza		- 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) 1	A3) Basso	
			A2) Progressioni economiche accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti particolari.	- Comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica sugli incarichi autorizzati ai dipendenti.				
			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 codice di comportamento  - Adozione di circolari in materia di orario di lavoro e gestione del personale.  - Adozione di Regolamento di organizzazione, Codice di comportamento e Regolamento disciplinare				



**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) Uff Amm.-fornitori  Segretario-Tesoriere-Dirigente(se presente)-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"> <li>- Definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnici economici dei concorrenti al fine di favorire un'impresa.</li> <li>- Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, finalizzato a favorire un'impresa.</li> <li>- Utilizzo della procedura negoziata e abuso dell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla legge al fine di favorire un'impresa.</li> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedure definite attraverso regolamento di amministrazione e contabilità</li> <li>- Verifica sulla composizione delle commissioni giudicatrici (assenza di incompatibilità e conflitto di interessi).</li> <li>- Effettuazione dei controlli obbligatori propedeutici al pagamento di fatture.</li> <li>- Controlli sulla gestione della cassa e del fondo economale.</li> <li>- Composizione delle Commissioni di gara con meccanismi di rotazione nella formazione delle stesse.</li> </ul>	B1) 2	B1) 1	B1) Basso	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valutazione sull'opportunità di rotazione del personale.</li> <li>- Verifica eventuali necessità di aggiornamento di Regolamenti e procedure</li> </ul>



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili  
Circondario del Tribunale di Napoli Nord

### 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		



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

<p>C) Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato per il destinatario</p>	<p>1. Provvedimenti disciplinari a carico degli Iscritti 2. Iscrizione, trasferimento e cancellazione dall'Albo e dall'Elenco speciale 3. Certificati e attestazioni relativi agli Iscritti 4. Iscrizione, trasferimento e cancellazione Registro del Tirocinio 5. Certificati e attestazioni relativi ai Tirocinanti 6. Accredito eventi formativi 7. Riconoscimento crediti FPC 8. Pareri e/o valutazioni in materia di onorari e compensi professionali 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 specifici 11. Incarichi gestori della Crisi OCC</p>	<p>C1) Segreteria Consiglio di Disciplina territoriale – Presidente Consiglio di Disciplina territoriale  C2-C3) Ufficio Albo – Consigliere delegato alla Commissione Albo, Tutela e Ordinamento  C4-C5) Registro del Tirocinio – Consigliere delegato alla Commissione Tirocinio  C6) Ufficio Formazione e Convegni – Consiglio dell'Ordine – Coordinamento Commissioni e Formazione  -C7) Ufficio FPC – Consiglio dell'Ordine  C8) Ufficio Commissioni – Commissione Liquidazione Parcelle – Consiglio dell'Ordine  C9) Segreteria di Presidenza- Presidente- Consiglio dell'Ordine  C10)Presidente – Consiglio dell'Ordine  C11) Presidente – Referente OCC</p>	<p>C1) Abuso nella adozione di provvedimenti aventi a oggetto il legittimo esercizio della professione.  C2-C3-C4-C5-C6-C7) Abuso nell'adozione di provvedimenti o nel rilascio di certificazioni.  C8) Abuso nell'adozione di provvedimenti relativi alla liquidazione di una parcella professionale o nel rilascio di un parere.  C9) Abuso del ruolo di mediatore della contestazione per favorire uno dei contendenti.  C10) Abuso nell'indicazione di incarichi a professionisti  C11) Abuso nell'affidamento di incarichi a gestori delle crisi da sovraindebitamento</p>	<p>Publicazione sul sito web istituzionale di tutte le informazioni imposte dalle norme sulla trasparenza e riferiti alle attività e ai procedimenti dell'Ordine.  Publicazione degli eventi formativi accreditati sul sito web dell'Ordine.  Istruttoria riguardante l'accredito di eventi formativi demandata ai responsabili SAF e successivo accredito rimesso al Consiglio dell'Ordine secondo il regolamento funzionamento SAF.  Publicazione nel profilo personale on-line dell'iscritto dei crediti formativi maturati  Rotazione delle Commissioni Liquidazione secondo regolamento  Rotazione consiglieri per art. 12 D.Lgs 139/2005  Procedure da Regolamento OCC</p>	<p>C1) 2 C2-C3-C4-C5-C6-C7) 1  C8) 3 C9) 2 C10) 3 C11) 2</p>	<p>C1) 1 C2-C3-C4-C5-C6-C7) 1  C8) 1 C9) 1 C10) 1 C11) 1</p>	<p>C1) Basso C2-C3-C4-C5-C6-C7) Basso  C8) Basso C9) Basso C10) Basso C11) Basso</p>	<p>C10) definizione criteri per l'individuazione a rotazione dei professionisti per incarichi specifici</p>
<p>Macro area</p>	<p>Processi</p>	<p>Unità Organizzativa e Responsabile</p>	<p>Fattori di Rischio</p>	<p>Misure di prevenzione già adottate</p>	<p>Elementi di valutazione del rischio Tabella 5</p>	<p>Valutazione del Grado di rischio</p>	<p>Proposte di Ulteriori Misure di prevenzione</p>	



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

					Prob.tà P	Impatto I	R = P x I	
D) Provvedimenti con effetto economico diretto e immediato per il destinatario	1. Incasso pagamenti	D1 )- D 2) Ufficio Amministrazione e Contabilità – Tesoriere	D1) Mancata rilevazione delle posizioni debitorie.	- Verifica della contabilità e della cassa	D1) 2	D1) 1	D1) Basso	
	2. Gestione e Recupero crediti		- Ritardo nella adozione di provvedimenti di messa in mora.  D2) Ritardo nella adozione di provvedimenti propedeutici e funzionali alla riscossione coatta.	- 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.	D2) 2	D2)1	D2) Basso	



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili  
Circondario del Tribunale di Napoli Nord

**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	2	1	1	1	1	1	1
B1	2	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
C11	2	5	1	3	1	1	2
D1	2	1	1	1	1	1	1
D2	2	5	1	1	1	1	2



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili  
Circondario del Tribunale di Napoli Nord

**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	2	0	1	1
B1	1	2	0	1	1
C1	1	2	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
C11	1	2	0	2	1
D1	1	2	0	1	1
D2	1	2	0	1	1



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili  
Circondario del Tribunale di Napoli Nord

### 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
C11	2	1	2
D1	1	1	1
D2	2	1	2

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