



*Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Vasto*

.....° 008° u\ °

**ANALISI DELLA VALUTAZIONE DEL RISCHIO  
ANALISI SECONDO LA MATRICE PROBABILITA' - IMPATTO**

MACRO AREA – A. Formazione professionale continua							
Processi	Referente	Fattori di rischio	Misure di prevenzione	Elementi di valutazione del rischio		Valutazione del grado di rischio	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
				Probabilità	Impatto		
1. Esame e valutazione delle offerte formative	Consiglio	- Alterazioni documentali volte a favorire l'accreditamento di determinati soggetti - Mancata valutazione di richieste di autorizzazione, per carenza o inadeguatezza dei controlli e mancato rispetto di regolamenti interni	- Controlli a campione sull'attribuzione dei crediti ai professionisti, successivi allo svolgimento di un evento formativo, con verifiche periodiche sulla posizione complessiva relativa ai crediti formativi degli iscritti	2	1	BASSO	
2. Attribuzione di crediti formativi		- Mancata o impropria attribuzione di crediti formativi professionali agli iscritti		2	1	BASSO	
3. Vigilanza sugli "enti terzi" autorizzati all'erogazione della formazione		- Mancata vigilanza sugli "enti terzi" autorizzati all'erogazione della formazione	- Introduzione di adeguate misure di pubblicità e trasparenza legate agli eventi formativi anche mediante pubblicazione nel sito internet dell'evento e degli eventuali costi sostenuti	2	1	BASSO	
4. Organizzazione e svolgimento di eventi formativi		- Inefficiente organizzazione e svolgimento di eventi formativi	- Controlli a campione sulla persistenza dei requisiti degli "enti terzi" autorizzati all'erogazione della formazione	2	1	BASSO	

MACRO AREA – B. Rilascio pareri di congruità							
Processi	Referente	Fattori di rischio	Misure di prevenzione	Elementi di valutazione del rischio		Valutazione del grado di rischio	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
				Probabilità	Impatto		
1. Adozione di pareri di congruità sui corrispettivi per le prestazioni professionali	Consiglio	- Incertezza nei criteri di quantificazione degli onorari professionali - Valutazione lacunosa e/o parziale a favore dell'interessato - valutazione erronea delle indicazioni in fatto e di tutti i documenti a corredo dell'istanza e necessari alla corretta valutazione dell'attività professionale. - Abuso nella adozione di provvedimenti relativi alla liquidazione di una parcella professionale o nel rilascio di un parere	- Adozione di criteri oggettivi nella quantificazione dell'importo della parcella da liquidare  - Pubblicazione degli esiti della valutazione e dei criteri adottati	3	1	BASSO	Regolamento interno che disciplini la previsione di: a) Commissioni da istituire per le valutazioni di congruità; b) specifici requisiti in capo ai componenti da nominare nelle Commissioni; c) modalità di funzionamento delle Commissioni

MACRO AREA – C. Indicazione di professionisti per l'affidamento di incarichi specifici							
Processi	Referente	Fattori di rischio	Misure di prevenzione	Elementi di valutazione del rischio		Valutazione del grado di rischio	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
1. Conferimento di incarichi specifici	Consiglio	- Nomina in violazione dei principi di terzietà, imparzialità e concorrenza	- Pubblicazione della richiesta dell'incarico on line - Pubblicazione delle liste di candidati on line - Procedura di selezione ad evidenza pubblica	2	2	BASSO	È allo studio la possibilità di disciplinare tali affidamenti attraverso un Regolamento specifico

MACRO AREA – D. Selezione e Reclutamento del personale							
Processi	Referente	Fattori di rischio	Misure di prevenzione	Elementi di valutazione del rischio		Valutazione del grado di rischio	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
1. Svolgimento di concorsi pubblici	Consiglio	- Fissazione di requisiti di accesso "ad personam" e di criteri non oggettivi e trasparenti per la verifica del possesso dei requisiti richiesti in relazione alla posizione da ricoprire con lo scopo di favorire alcuni candidati	- Criteri rigidi per la composizione della commissione esaminatrice - Verifica sui requisiti posseduti dai candidati al momento della domanda - Pubblicazione on line dei requisiti richiesti	1	1	BASSO	Adozione di un Regolamento Interno
2. Altri procedimenti inerenti l'organizzazione delle attività e delle modalità di attribuzione delle mansioni		- Progressione economica riconosciuta ed accordata illegittimamente	Pubblicazione degli atti relativi alla gestione delle risorse umane nel rispetto della normativa vigente	1	1	BASSO	
3. Conferimento di incarichi di collaborazione e consulenza		- 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 degli incarichi autorizzati ai dipendenti	1	1	BASSO	

MACRO AREA – E. Affidamenti di lavori, servizi e forniture							
Processi	Referente	Fattori di rischio	Misure di prevenzione	Elementi di valutazione del rischio		Valutazione del grado di rischio	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
1. Procedure contrattuali ad evidenza pubblica	Tesoriere Consiglio	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Accordi allo scopo di definire i requisiti di acceso alla gara in modo da favorire una impresa in particolare</li> <li>- Utilizzo della procedura negoziata e abuso nell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla legge al fine di favorire una impresa</li> <li>- Ammissione di varianti in corso di esecuzione el contratto o di modifiche contrattuali al fine di avvantaggiare l'appaltatore</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verifica dell'assenza di incompatibilità o di conflitto di interesse tra i componenti la commissione aggiudicatrice</li> <li>- Controlli sul pagamento delle fatture, in particolare sul rispetto delle condizioni contrattuali come fattore propedeutico il pagamento</li> <li>- Controlli sugli stati di avanzamento dei lavori e sulle procedure di benessere al pagamento</li> </ul>	1	1	BASSO	

MACRO AREA – F. Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto e immediato per il destinatario							
Processi	Referente	Fattori di rischio	Misure di prevenzione	Elementi di valutazione del rischio		Valutazione del grado di rischio	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
1. Provvedimenti disciplinari a carico degli iscritti	Consiglio	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abuso nella adozione di provvedimenti aventi ad oggetto il legittimo esercizio della professione</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pubblicazione sul sito web istituzionale del codice deontologico, con particolare evidenza dei comportamenti punibili e delle relative sanzioni disciplinari</li> </ul>	2	1	BASSO	
2. Iscrizione, trasferimento e cancellazione dall'Albo e dall'Elenco speciale	Segreteria Consiglio	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abuso nell'adozione di provvedimenti o nel rilascio di certificazioni</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pubblicazione sul sito web istituzionale di tutte le informazioni imposte dalle norme sulla trasparenza nonché degli eventi formativi accreditati</li> </ul>	1	1	BASSO	
3. Rilascio di certificati e attestazioni relativi agli iscritti	Segreteria Consiglio			1	1	BASSO	
4. Iscrizione, trasferimento e cancellazione dal Registro Tirocinanti	Segreteria Consiglio			1	1	BASSO	
5. Rilascio di certificati e attestazioni relativi ai Tirocinanti	Segreteria Consiglio			1	1	BASSO	

**MACRO AREA – G. Provvedimenti con effetto economico diretto e immediato per il destinatario**

Processi	Referente	Fattori di rischio	Misure di prevenzione	Elementi di valutazione del rischio		Valutazione del grado di rischio	Proposte di ulteriori misure di prevenzione
1. Incasso quote dagli iscritti e pagamenti verso fornitori	Tesoriere	Mancata rilevazione delle posizioni debitorie e ritardo nei provvedimenti di messa in mora	- Verifica della contabilità e della cassa e dei tempi di incasso - Verifica del rispetto dei solleciti	2	1	BASSO	
2. Gestione e recupero crediti	Tesoriere	Ritardo nell'adozione di provvedimenti finalizzati al recupero dei crediti	- Monitoraggio dei tempi di recupero dei crediti attraverso le azioni legali	2	1	BASSO	

ALLEGATO 1 – ANALISI DEL RISCHIO SECONDO TABELLA PNA

CALCOLO PROBABILITA'							
Processo	Discrezionalità	Rilevanza Esterna	Complessità del processo	Valore economico	Frazionabilità del processo	Controlli	Probabilità finale
A.1	1	4	2	5	1	1	2
A.2	1	5	1	1	1	1	2
A.3	1	2	2	3	1	1	2
A.4	3	2	1	1	1	1	2
B.1	3	5	3	4	1	1	3
C.1	2	5	2	2	1	1	2
D.1	1	1	1	1	1	1	1
D.2	2	1	1	1	1	1	1
D.3	2	1	1	2	1	1	1
E.1	1	1	1	1	1	1	1
F.1	2	5	1	1	1	1	2
F.2	1	2	1	1	1	1	1
F.3	1	2	1	1	1	1	1
F.4	1	2	1	1	1	1	1
F.5	1	2	1	1	1	1	1
G.1	2	5	1	1	1	1	2
G.2	2	5	1	1	1	1	2

Impatto					
Processo	Organizzativo	Economico	Reputazionale	Organizzativo, economico e sull'immagine	Impatto complessivo
A.1	1	1	1	1	1
A.2	1	1	1	1	1
A.3	2	1	1	1	1
A.4	1	1	1	1	1
B.1	2	1	1	1	1
C.1	2	1	2	1	2
D.1	1	1	1	1	1
D.2	1	1	1	1	1
D.3	1	1	1	1	1
E.1	1	1	1	1	1
F.1	1	1	1	1	1
F.2	1	1	1	1	1
F.3	1	1	1	1	1
F.4	1	1	1	1	1
F.5	1	1	1	1	1
G.1	1	1	1	1	1
G.2	1	1	1	1	1

MATRICE DEI RISCHI	IMPATTO					
		1	2	3	4	5
PROBABILITA'	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

BASSO  
MEDIO  
RILEVANTE

