





AREA DI RISCHIO	PROCESSO	SOTTOPROCESSO E/FASE	RESPONSABILE DEL PROCESSO	ESECUTORE DELLE ATTIVITÀ	RISCHI INDIVIDUATI	INDICATORI [1]						VALORE COMPLESSIVO E GIUDIZIO SINTETICO	DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURAZIONE APPLICATA	MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE ATTUATE	STATO DELLA MISURA	TEMPI/FASI DI REALIZZAZIONE	INDICATORI DI MONITORAGGIO	RESPONSABILE ATTUAZIONE	RESPONSABILE MONITORAGGIO	OBIETTIVO
						1	2	3	4	5	6										
Gestione delle entrate	Incasso quote associative	Consiglio Ordine /Consigliere Tesoriere	Coordinatore - Bilancio ed Economico	Mancata rilevazione delle posizioni debitorie Abuso di potere diretto a privilegiare alcuni iscritti.	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso	MISURE DI CONTROLLO: 1) Meccanismo di incasso delle quote e termini di pagamento secondo quanto previsto dalle disposizioni regolamentari di riferimento. 2) Verifica del rispetto dei tempi di incasso.	Da attuare	1) Continuità 2) Verifica annuale	1) Reporto della normativa (S/N/O); 2) Auditi di controllo.	1) Consigliere Tesoriere; 2) Collegio dei Revisori.	NPT	Monitorare i processi al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.				
					Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso											
	Recupero crediti	Consiglio Ordine /Consigliere Tesoriere	Coordinatore - Bilancio ed Economico	Mitaro nell'adozione di provvedimenti di messa in mora; Mitaro nell'adozione di provvedimenti procedurali e funzionali alla riscossione coatta. Abuso di potere diretto a privilegiare alcuni iscritti.	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso	MISURE DI CONTROLLO: 1) Individuazione generale e preventiva dei criteri di gestione del recupero del credito. 2) Verifica del rispetto dei tempi dei solleciti; 3) Monitoraggio periodico dello stato avanzamento dei procedimenti di recupero e riscossione dei crediti.	Da attuare	1) Continuità 2) e 3) Verifica annuale	1) Individuazione dei criteri (S/N/O); 2) e 3) Auditi di controllo.	1) Consigliere Tesoriere; 2) Collegio dei Revisori.	NPT	Monitorare i processi al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.				
					Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso											
	Gestione economica	Gestione della cassa (spese ordinarie e funzionali)	Consiglio Ordine /Consigliere Tesoriere	Coordinatore - Ufficio Bilancio ed Economico	Gestione arbitraria della cassa e mancato controllo degli addebiti	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso	MISURE DI CONTROLLO: 1) Sottoscrizione autografa dei mandati di pagamento da parte dei soggetti autorizzati. 2) Affidamento di deleghe specifiche per l'utilizzo dell'homebanking.	In attuazione	1) Continuità 2) Verifica annuale	1) Verifica a campione (min. 20% delle operazioni); 2) Auditi di controllo sulla presenza di deleghe specifiche per l'utilizzo dell'homebanking.	Consigliere Tesoriere	NPT	Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.			
		Gestione dei rapporti bancari	Consiglio Ordine /Consigliere Tesoriere		Gestione dei conti bancari senza deleghe autorizzate; effettuazione di movimenti bancari non autorizzati.	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso										
		Utilizzo delle carte di credito	Presidente dell'Ordine/ Consigliere Tesoriere		Utilizzo inappropriato e non autorizzato delle carte di credito	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso										
		Indennità e rimborso spese	Consiglio Ordine /Consigliere Tesoriere		Autorizzazione di spese e rimborsi non coerenti e/o giustificati	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso										
	Pagamenti	Pagamento fornitori	Consiglio Ordine /Consigliere Tesoriere	Coordinatore - Ufficio Bilancio ed Economico	Abuso di potere diretto a privilegiare alcuni fornitori; concessione di anticipi non contrattualizzati al fine di favorire un particolare fornitore; mancato controllo delle fatture passive o della documentazione a supporto di quanto oltre termine, documento di trasporto, provvedimento di spesa ecc.), al fine di favorire un particolare fornitore.	Basso	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	MISURE DI CONTROLLO: 1) Utilizzo di appalto software; 2) Verifica dell'organo di revisione contabile (cfr. Manuale della Qualità pag.15).	In attuazione	1) Continuità 2) Verifica annuale	1) Verifica a campione (min. 20% dei pagamenti); 2) Auditi di controllo.	1) Consigliere Tesoriere; 2) Collegio dei Revisori.	NPT	Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.			
					Tenuta delle scritture contabili	Consiglio Ordine /Consigliere Tesoriere	Tenuta delle scritture contabili non conforme alla legge	Medio	Basso	Basso	Medio								Basso	Basso	
Redazione del bilancio preventivo e consuntivo	Redazione del bilancio preventivo e consuntivo	Consiglio Ordine /Consigliere Tesoriere	Coordinatore - Ufficio Bilancio ed Economico	Alterazione dei dati relativi al Bilancio; distacco tra bilancio preventivo e consuntivo; mancato accantonamento.	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso	MISURE DI CONTROLLO: 1) Utilizzo di appalto software; 2) Verifica dell'organo di revisione contabile (cfr. Manuale della Qualità pag.15).	In attuazione	1) Continuità 2) Verifica annuale	1) Verifica a campione; 2) Auditi di controllo.	1) Consigliere Tesoriere; 2) Collegio dei Revisori.	NPT	Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.				
				Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso												
Controlli e verifiche delle attività degli iscritti in materia di Antiriciclaggio	Individuazione dei soggetti	Consiglio dell'Ordine	Coordinatore - Ufficio Albo, Perizie	Opacità nella selezione dei destinatari di controlli e verifiche; omesso o insufficiente controllo; abuso di potere diretto a privilegiare o sfornire determinati soggetti mancata adozione di azioni successive.	Alto	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	MISURE DI CONTROLLO: 1) Utilizzo di appalto software; 2) Verifica dell'organo di revisione contabile (cfr. Manuale della Qualità pag.15).	In attuazione	1) Continuità 2) Verifica annuale	1) Verifica a campione; 2) Auditi di controllo.	1) Consigliere Tesoriere; 2) Collegio dei Revisori.	NPT	Monitorare i processi al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.				
	Alto				Medio	Basso	Basso	Basso	Basso												
	Alto				Medio	Basso	Basso	Basso	Basso												
Gestione dei procedimenti disciplinari a carico degli iscritti																					
Affidamento di incarichi di consulenza																					
Affidamento di incarichi (deleghe) ai consiglieri e ai dipendenti	Definizione dell'oggetto dell'affidamento	Consiglio dell'Ordine	Coordinatore - Personale Area Amministrativa e esperti legali	Motivazione generica e traumatica circa la necessità di affidare incarichi interni	Medio	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio	MISURE DI CONTROLLO: 1) Individuazione di requisiti generali e/o personalizzati non idonei a verificare le effettive competenze dei soggetti e/o finalizzati a individuare i soggetti specifici; 2) Indeguate o errata valutazione delle competenze finalizzate a selezionare i soggetti specifici; 3) Individuazione di soggetti che si trovino in situazione di conflitto di interessi o incompatibilità/inconferibilità; 4) Individuazione di soggetti che abbiano interessi personali o professionali in comune con i componenti dell'Ordine; 5) Affidamento a soggetti che siano privi dei requisiti tecnici idonei e adeguati allo svolgimento dell'incarico; 6) omesso controllo sull'operato.	Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi connessi nei processi esaminati. Nel frattempo risultato preventivo segnalazioni. Se deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.	*Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine; *trasparenza; *formazione del personale in merito alla procedura adottata.	In attuazione	Continuità	Rispetto della normativa e delle procedure interne (S/N/O)	Consiglio dell'Ordine	NPT	Rispetto le Procedure adottate. Valutando l'opportunità di modificare le stesse ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitora il rispetto delle discipline dettate.		
	Individuazione dei requisiti			Medio	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio												
	Valutazione dei requisiti			Medio	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio												
	Valutazione incompatibilità/inconferibilità			Medio	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio												
Affidamento, verifica e controllo	Medio	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio															
Formazione erogata da terzi	Esame e valutazione domande	Consiglio dell'Ordine	Coordinatore - Ufficio Formazione	Alterazioni documentali volte a favorire l'accoglimento di determinati soggetti; discrezionalità nell'individuazione dell'ente terzo erogatore del corso di formazione, al fine di favorire un determinato ente; mancata valutazione di richieste di autorizzazione, per carenza o insufficienza di controlli e mancato rispetto dei regolamenti; mancato o insufficiente rigore sugli "on test" autorizzati all'erogazione della formazione; abuso e/o anomale nell'attribuzione di crediti agli iscritti.	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Basso	MISURE DI CONTROLLO: 1) Applicazione del Regolamento per la formazione professionale continua degli iscritti negli Albi tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvato dal Consiglio Nazionale nella seduta del 12 giugno 2019; 2) Applicazione delle procedure interne e utilizzo della relativa modulistica (Procedura Webinar, FOR-01 PRD "Progettazione attività formative", FOR-05 MOD4 "Registro Corsi" e FOR-05 MOD5 "Validazione corso di formazione"); 3) pubblicazione dell'evento nel sito internet istituzionale.	In attuazione	Continuità	Rispetto della normativa e delle procedure interne (S/N/O)	Consiglio dell'Ordine	NPT	Rispetto il Regolamento e le Procedure adottate valutando l'opportunità di modificare le stesse ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitora il rispetto delle discipline dettate.				
	Vigilanza sull'attività degli enti terzi			Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Basso												
	Attribuzione di crediti formativi			Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Basso												
Formazione erogata in proprio	Organizzazione e svolgimento di eventi formativi in proprio	Consiglio dell'Ordine	Coordinatore - Ufficio Formazione	Mancato rispetto dei regolamenti; insufficiente organizzazione e svolgimento delle attività formative da parte dell'Ordine.	Basso	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	MISURE DI CONTROLLO: 1) Applicazione del Regolamento per la formazione professionale continua degli iscritti negli Albi tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvato dal Consiglio Nazionale nella seduta del 12 giugno 2019; 2) Applicazione delle procedure interne e utilizzo della relativa modulistica (Procedura Webinar, FOR-01 PRD "Progettazione attività formative", FOR-05 MOD4 "Registro Corsi" e FOR-05 MOD5 "Validazione corso di formazione"); 3) pubblicazione dell'evento nel sito internet istituzionale.  N.B. con riferimento alla scelta dei docenti, si rinvia alle Aree relative all'affidamento di incarichi a terzi.	In attuazione	Continuità	Rispetto della normativa e delle procedure interne (S/N/O)	Consiglio dell'Ordine	NPT	Rispetto il Regolamento e le Procedure adottate valutando l'opportunità di modificare le stesse ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitora il rispetto delle discipline dettate.				
	Selezione dei docenti			Basso	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso												
	Attribuzione di crediti formativi			Basso	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso												

AREA DI RISCHIO	PROCESSO	SOTTOPROCESSO E/FASE	RESPONSABILE DEL PROCESSO	ESECUTORE DELLE ATTIVITÀ	RISCHI INDIVIDUATI	INDICATORI [1]						VALORE COMPLESSIVO E GIUDIZIO SINTETICO	DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURAZIONE APPLICATA	MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE ATTUATE	STATO DELLA MISURA	TEMPI/FASI DI REALIZZAZIONE	INDICATORE DI MONITORAGGIO	RESPONSABILE ATTUAZIONE	RESPONSABILE MONITORAGGIO	OBIETTIVO
						1	2	3	4	5	6										
	Rilascio di esoneri dall'obbligo di formazione	Rilascio di esoneri dall'obbligo di formazione	Consiglio dell'Ordine	Coordinatore- Ufficio Area Formazione	<p>Abuso nell'rilascio di esoneri;</p> <p>Rilascio di esoneri finalizzati a favorire predeterminati soggetti.</p>	Basso	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	<p><b>MEMO:</b></p> <p>Seppur non si sono mai verificati in passato eventi pari a quelli indicati, in ogni caso, è presente una pratica regolamentare, il tutto rilevata dai processi caratterizzati da un rischio medio, in ragione della tipologia di area.</p>	<p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nel processo esaminato. Nel frattempo risultano generati le segnalazioni.</p> <p>Ma deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>	<p>*Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;</p> <p>*Formazione del personale in merito alla procedure adottate.</p>	<p><b>MISURE DI CONTROLLO:</b></p> <p>*Applicazione del Regolamento per la formazione professionale continua degli iscritti negli atti tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvato dal Consiglio Nazionale nella seduta del 12 giugno 2019;</p> <p>applicazione delle procedure interne e utilizzo della relativa modulistica (MODELLO UNICO RICHIESTA DI ESENZIONE).</p>	In attuazione	Continuativa	Rispetto della normativa e delle procedure interne (S/N)	Consiglio dell'Ordine	RPCT	<p>Respicere il Regolamento e le Procedure adottate valutando l'opportunità di modificare le stesse ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitorerà il rispetto delle discipline dettate.</p>

AREA DI RISCHIO	PROCESSO	SOTTOPROCESSO E/FASE	RESPONSABILE DEL PROCESSO	ESECUTORE DELLE ATTIVITÀ	RISCHI INDIVIDUATI	INDICATORI [1]						VALORE COMPLESSIVO E GIUDIZIO SINTETICO	DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURAZIONE APPLICATA	MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE ATTUATE	STATO DELLA MISURA	TEMPI/FASI DI REALIZZAZIONE	INDICATORE DI MONITORAGGIO	RESPONSABILE ATTUAZIONE	RESPONSABILE MONITORAGGIO	OBIETTIVO
						1	2	3	4	5	6										
	Adozione di pareri di congruità sui corrispettivi per le prestazioni professionali	Individuazione dei criteri quantitativi Fase istruttoria Valutazione della documentazione ricevuta	Consiglio dell'Ordine	Coordinatore Ufficio Albo, Parallelo e Consiglio di Disciplina	<p>•mancato rispetto dell'apposita procedura con riferimento ai criteri di quantificazione degli onorari professionali;</p> <p>•mancato utilizzo del sistema operativo interno per l'elaborazione delle tariffe ai sensi del D.M. 340/2012.</p> <p>•mancato rispetto dell'apposita procedura con riferimento alla fase istruttoria al fine di favorire l'interesse del professionista.</p> <p>•mancato rispetto dell'apposita procedura con riferimento alla valutazione delle indicazioni in fatto e di tutti i documenti a carico, dell'attendibilità e necessari alla corretta valutazione dell'incarico professionale;</p> <p>•mancato utilizzo del sistema operativo interno per l'elaborazione delle tariffe ai sensi del D.M. 340/2012.</p>	Alto	Basso	Basso	Basso	Basso	Basso	MEDIO: Seppur non si sono mai verificati in passato eventi per i quali indicati, in ogni caso, si presenta una pratica regolamentazione, è lecito ritenere tali processi caratterizzati da un rischio medio, in ragione della tipologia di area e del diretto impatto economico.	Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel frattempo risultano pervenute segnalazioni. Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.	<p>•Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;</p> <p>•Formazione del personale in merito alla procedura adottata.</p>	<p><b>MISURE DI CONTROLLO:</b></p> <p>1) Rispetto della normativa e applicazione delle apposite procedure interne (DIR. 02/PED "Servizi Istituzionali").</p> <p><b>MISURE DI REGOLAMENTAZIONE:</b></p> <p>2) rotazione dei soggetti che istruciono le domande.</p>	In attuazione	Continuativa	<p>1) Rispetto della normativa e delle procedure interne (D/NO);</p> <p>2) Numero di processi istruiti da soggetti diversi su numero di pareri rilasciati (target 100%).</p>	Consiglio dell'Ordine	RPCT	Rispettare le Procedure adottate al fine di ridurre il rischio di errore e di non conformità. Il RPCT monitorerà il rispetto delle discipline adottate.
	Affari legali e contenzioso	Ricezione atti giudiziari Valutazione sull'eventualità di intentare o evitare un procedimento Individuazione professionalista legati per patrocinio	Consiglio dell'Ordine	Coordinatore Parallelo Area Amministrativa e esperti legali Consiglio dell'Ordine	<p>•Gestione diretta a privilegiare o sfavorire determinati soggetti;</p> <p>•Inopportuna gestione della pratica con conseguente impatto sulle tempistiche e sull'esito;</p> <p>•manca adozione di azioni tempestive.</p>	Basso	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	BASSO: I processi (e le singole fasi) analizzati sono governati da specifiche procedure interne, seppur non formalizzate. Non risultano mai pervenute segnalazioni in relazione alla gestione del processo.	Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel frattempo risultano pervenute segnalazioni. Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.	<p>•Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;</p> <p>•Formazione del personale in merito alla procedura adottata.</p>	<p><b>MISURE DI REGOLAMENTAZIONE:</b></p> <p>•Adeguato controllo della documentazione pervenuta al fine di verificarne la completezza e la legittimità;</p> <p>•adeguata protocollazione ed archiviazione, in appositi archivi protetti, della documentazione pervenuta, al fine di garantire la tracciabilità (pag. 25/26 del Manuale Qualità);</p> <p>•conservazione della documentazione pervenuta al Consiglio Segretario.</p> <p><b>MISURE DI CONTROLLO:</b></p> <p>Assunzione della decisione in composizione collegiale.</p>	In attuazione	Continuativa	<p>1) Numero di verifiche effettuate su numero di atti pervenuti (target 100%);</p> <p>2) Rispetto delle procedure interne (D/NO);</p> <p>3) Numero di atti consegnati al Segretario su numero di atti pervenuti (target 100%).</p> <p>Numero di decisioni assunte in composizione collegiale su numero di affari legali (target 100%)</p>	Consiglio dell'Ordine	RPCT	Monitorare i processi al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.
	Indicazioni di professionisti per lo svolgimento di incarichi	Individuazione dei requisiti Valutazione dei requisiti e selezione dei soggetti	Consiglio dell'Ordine	Coordinatore Parallelo Area Amministrativa e esperti legali	<p>Individuazione di requisiti generici e/o personalizzati non idonei a verificare le effettive competenze dei professionisti e/o finalizzati ad individuare soggetti specifici;</p> <p>•Violazione dei principi di terzietà, imparzialità e concorrenza;</p> <p>•nomina di professionisti che abbiano interessi personali o professionali in comune con i componenti dell'ordine, con i soggetti richiedenti e/o con i destinatari delle prestazioni professionali;</p> <p>•nomina di professionisti che siano privi dei requisiti tecnici idonei ed adeguati allo svolgimento dell'incarico.</p>	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio	MEDIO: Seppur non si sono mai verificati in passato eventi per i quali indicati, in ogni caso, si presenta una pratica regolamentazione, è lecito ritenere tali processi caratterizzati da un rischio medio, in ragione dell'impatto economico diretto.	Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel frattempo risultano pervenute segnalazioni. Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.	<p>•Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;</p> <p>•Formazione del personale in merito alla procedura adottata.</p>	<p><b>MISURE DI CONTROLLO:</b></p> <p>Applicazione dell'apposita procedura denominata "Procedure e criteri per l'indicazione di professionisti per lo svolgimento di incarichi", approvata dal Consiglio e contenente:</p> <p>•criteri specifici di selezione di candidati;</p> <p>•trasparenza e la pubblicità delle procedure di predisposizione di liste di professionisti;</p> <p>•assunzione della decisione in composizione collegiale;</p> <p>•utilizzo di criteri di trasparenza sugli atti di conferimento degli incarichi;</p> <p>•notazione dei soggetti da nominare;</p> <p>•verifica dell'insussistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse.</p>	In attuazione	Continuativa	Rispetto delle procedure interne (D/NO)	Consiglio dell'Ordine	RPCT	Rispettare le Procedure adottate valutando l'opportunità di modificare le stesse ove necessario al fine di ridurre il rischio di errore e di non conformità. Il RPCT monitorerà il rispetto delle discipline adottate.
	Meff/tec					Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio										

[1] GLI INDICATORI SONO RIPORTATI NEL PT/PTCT (KEY RISK INDICATOR): 1) livello di interesse "esterno"; 2) grado di discrezionalità del decisore interno alla PA; 3) manifestazione di eventi corruttivi in passato nel processo/attività esaminata; 4) opacità del processo decisionale; 5) livello di collaborazione del responsabile del processo o dell'attività nella costruzione, aggiornamento e monitoraggio del piano; 6) grado di attuazione delle misure di trattamento.