





| AREA DI RISCHIO   | PROCESSO   | SOTTOPROCESSO E/O FASE  | RESPONSABILE DEL PROCESSO                          | ESECUTORE DELLE ATTIVITÀ  | RISCHI INDIVIDUALI  | INDICATORI (SI)  |       |       |       |       | VALORE COMPLESSIVO E GIUDIZIO SINTETICO | AVV. EVENTI E MOTIVAZIONE DELLA MISURAZIONE APPLICATA   | MISURE GENERALI  | MISURE SPECIFICHE ATTUATE   | STATO DELLA MISURA  | TEMPI/PASI DI REALIZZAZIONE   | INDICATORI DI MONITORAGGIO | RESPONSABILI ATTUATORE   | RESPONSABILI MONITORAGGIO   | OBIETTIVO   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|---|--|---|--|---|---|--|-------|-------|-------|-------|---|---|--|---|---|---|----------------------------|--|---|---|--|--|---|--|---|--|--|--|---|--|----------------------|--|--|--|
|   |  |   |  |   |   | 1  | 2     | 3     | 4     | 5     |   |   |  |   |   |   |                            |  |   |   | 6  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
| GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO  | Gestione delle entrate   | Iniziativa quote associative  | Consiglio Tecnico                                  | Presidente, Consiglio dell'Ordine, Persone dell'Ordine  | *Mancata revisione delle posizioni debitorie.<br>*Abuso di potere diretto a privilegiare alcuni iscritti.   | Medio  | Basso | Basso | Medio | Basso | Basso                                   | <p><b>MISURAZIONE</b></p> <p>Seppur non si sono mai verificati in passato eventi per i quali il rischio, in base alle norme del presente regolamento, ha un rischio medio, in ragione dell'aspetto economico e della attuale concreta regolamentazione fornita.</p> | <p>1) Adozione di apposita regolamentazione per la riscossione delle quote annuali.</p> <p><b>MISURE DI CONTROLLO:</b></p> <p>2) Verifica del rispetto dei tempi dei solleciti.</p> <p>3) Monitoraggio periodico dello stato avanzamento dei procedimenti di recupero e riscossione dei crediti.</p> | <p>Da attuare</p>   | <p>- Entro il terzo trimestre del 2024, elaborazione della bozza di regolamento;<br/>- Entro il 2024, approvazione e adozione del regolamento.</p> <p>*Verifica al 30/09/2024 dell'adozione della bozza di regolamento (S/N/C).<br/>*Verifica entro il fine del 2024 dell'adozione del regolamento (S/N/C).</p> | <p>3) Consiglio Tecnico;<br/>2) e 3) Collegio dei Revisori.</p>   | RPCT                       | Regolamentare e monitorare i processi al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verificano malfunzionamenti nelle attività svolte. |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   |  | Recupero crediti  | Consiglio Tecnico                                  | Presidente, Consiglio dell'Ordine, Persone dell'Ordine  | *Ritardo nell'adozione di provvedimenti di messa in mora.<br>*Ritardo nell'adozione di provvedimenti procedurali funzionali alla riscossione crediti.<br>*Abuso di potere diretto a privilegiare alcuni iscritti.   | Medio  | Basso | Basso | Medio | Basso | Basso                                   |   |  |   |   |   |                            |  | 2) e 3) verifica annuale  | 2) e 3) Audit di controllo.   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   | Gestione Economica   | Gestione della cassa (spese ordinarie e funzionali)                               | Presidente Consiglio Tecnico                       |   | Gestione arbitraria della cassa e mancato controllo degli addebiti  | Medio  | Basso | Basso | Medio | Basso | Basso                                   | <p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Né saranno risultare procedure irregolarità.</p> <p>Non deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>                                      | <p>*Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine.<br/>*Regolazione delle funzioni (in luogo della rotazione).</p>   | <p>In attuazione</p>  | <p>Verifica a campione dell'organo di revisione contabile.</p>  | <p>Verifiche semestrali</p>   | <p>Audit di controllo</p>  | <p>Collegio dei Revisori</p>   | <p>Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verificano malfunzionamenti nelle attività svolte.</p> |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   |  | Gestione dei rapporti bancari   | Presidente Consiglio Tecnico                       |   | *Gestione dei conti bancari senza delega.<br>*Ritardazione di movimentazioni bancarie non autorizzate.  | Medio  | Basso | Basso | Medio | Basso | Basso                                   |   |  |   |   |   |                            |  |   | <p>1) Sottoscrizione anagrafica dei mandati di pagamento da parte dei soggetti autorizzati.</p> <p>2) Affidamento di deleghe specifiche per l'utilizzo del Homebanking.</p>                 | <p>1) Continuitiva<br/>2) Verifica annuale</p>   | <p>1) Verifica a campione (min. 10% delle operazioni).<br/>2) Audit di controllo sulla presenza di deleghe specifiche per l'utilizzo dell'Homebanking.</p> | <p>Consiglio Tecnico</p>  | RPCT   | Regolamentare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verificano malfunzionamenti nelle attività svolte. |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   |  | Utilizzo delle carte di credito   | Presidente Consiglio Tecnico                       |   | Utilizzo inappropriato e non autorizzato delle carte di credito   | Medio  | Basso | Basso | Medio | Basso | Basso                                   |   |  |   |   |   |                            |  |   | <p>1) Controllo degli estratti finalizzati a verificare la presenza di spese non giustificate ed autorizzate in sede.</p>   | <p>1) Da attuare;<br/>2) In attuazione.</p>  | <p>1) Entro il 2024, approvazione e adozione di apposita procedura/regolamento;<br/>2) Verifiche semestrali</p>  | <p>2) Audit di controllo.</p>                                     |  |   | <p>Presidente Consiglio Tecnico</p>                        | <p>Regolamentare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verificano malfunzionamenti nelle attività svolte.</p>                                 |  |   |  |                      |  |  |  |
|   |  | Indebiti e rimborso spese   | Presidente Consiglio Tecnico                       |   | Autorizzazione di spese e rimborsi non coerenti e/o giustificati  | Medio  | Basso | Basso | Medio | Basso | Basso                                   |   |  |   |   |   |                            |  |   | <p>MISURE DI CONTROLLO:</p> <p>Verifica del rispetto dell'apposito Regolamento interno</p>  | <p>In attuazione</p>   | <p>Continuitiva</p>  | <p>Rispetto della normativa e del regolamento interno (S/N/C)</p> |  |   | <p>Consiglio dell'Ordine</p>                               |  | <p>Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verificano malfunzionamenti nelle attività svolte.</p>                                    |   |  |                      |  |  |  |
|   | Pagamenti  | Pagamento fornitori   | Presidente Consiglio Tecnico                       |   | * Abuso di potere diretto a privilegiare alcuni fornitori.<br>* concessione di anticipi non contestualizzati al fine di evitare un particolare familiare.<br>*Inadeguato controllo della fatture passive e della documentazione a supporto di queste ultime (ordine, documento di trasporto, provvedimento di spesa ecc.), al fine di evitare un particolare familiare. | Basso  | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso                                   | <p>Seppur non si sono mai verificati in passato eventi per i quali il rischio, in base alle norme del presente regolamento, ha un rischio medio, in ragione dell'aspetto economico e della attuale concreta regolamentazione fornita.</p>                           | <p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Né saranno risultare procedure irregolarità.</p> <p>Non deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>   | <p>*Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine.<br/>*Regolazione delle funzioni (in luogo della rotazione).</p>                        | <p>In attuazione</p>  | <p>Verifiche e attività di monitoraggio periodica svolta dai Revisori dell'Ordine.</p>  | <p>Verifica periodica</p>  | <p>1) Verifica a campione (min. 10% dei pagamenti).<br/>2) Audit di controllo.</p>   | <p>3) Consiglio Tecnico;<br/>2) Collegio dei Revisori.</p>  | <p>Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verificano malfunzionamenti nelle attività svolte.</p> |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   | Tenuta delle scritture contabili   | Tenuta delle scritture contabili  | Presidente Consiglio Tecnico                       |   | Tenuta delle scritture contabili non conforme alla legge  |  |       |       |       |       |   | <p>MISURAZIONE</p> <p>Seppur non si sono mai verificati in passato eventi per i quali il rischio, in base alle norme del presente regolamento, ha un rischio medio, in ragione dell'aspetto economico e della attuale concreta regolamentazione fornita.</p>        |  |   |   |   |                            |  |   |   | <p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Né saranno risultare procedure irregolarità.</p> <p>Non deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p> | <p>*Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine.<br/>*Regolazione delle funzioni (in luogo della rotazione).</p>                         | <p>In attuazione</p>  | <p>1) Continuitiva<br/>2) Verifica annuale</p> | <p>1) Verifica a campione;<br/>2) Audit di controllo.</p>   | <p>3) Consiglio Tecnico;<br/>2) Collegio dei Revisori.</p> |  |  | <p>Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verificano malfunzionamenti nelle attività svolte.</p> |  |                      |  |  |  |
|   | Approvazione del bilancio preventivo e consuntivo  | Approvazione del bilancio preventivo e consuntivo                                 | Presidente Consiglio Tecnico Consiglio dell'Ordine |   | Alterazione dei dati relativi al Bilancio;<br>*differenziale tra bilancio preventivo e consuntivo;<br>*mancato avvertimento.  |  |       |       |       |       |   | <p>MISURAZIONE</p> <p>Seppur non si sono mai verificati in passato eventi per i quali il rischio, in base alle norme del presente regolamento, ha un rischio medio, in ragione dell'aspetto economico e della attuale concreta regolamentazione fornita.</p>        |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  | <p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Né saranno risultare procedure irregolarità.</p> <p>Non deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p> |  |   | <p>*Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine.<br/>*Regolazione delle funzioni (in luogo della rotazione).</p> | <p>In attuazione</p> | <p>1) Continuitiva<br/>3) Verifica annuale</p> | <p>1) Verifica in occasione dell'approvazione del bilancio;<br/>2) Audit di controllo.</p> | <p>3) Consiglio Tecnico;<br/>2) Collegio dei Revisori.</p> |
|   | CONTROLLI, VERIFICHE, (ISPEZIONI E SANZIONI)   | Controlli e verifiche delle attività degli iscritti in materia di Antiriciclaggio | Individuazione dei soggetti                        | Consiglio dell'Ordine, Commissione Antiriciclaggio  | Presidente dell'Ordine, Consiglio dell'Ordine, Commissione Antiriciclaggio, Componenti della Commissione Antiriciclaggio.   | Opacità nella selezione dei destinatari di controlli e verifiche;<br>*omesso infortunato controllo;<br>*abuso di potere diretto a privilegiare o sfavorire determinati soggetti mediante adozione di azioni selettive. | Alto  | Medio | Basso | Basso | Basso                                   | Basso   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  | <p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Né saranno risultare procedure irregolarità.</p> <p>Non deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p> |   |  |                      |  |  |  |
| Esecuzione del controllo  |  |   | Alto   |   |   |  | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso                                   |   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
| Atti successivi   |  |   | Alto   |   |   |  | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso                                   |   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
| INCARICHI E NOMINE  | N.B. - Tale tipo di attività è svolta dal Consiglio di Disciplina, organo designato dal Tribunale.                       |   |  |   |   |  |       |       |       |       |   |   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   | N.B. - Per tale processo si rinvia all'Avviso "Contratti Pubblici" e all'Avviso "Acquisizione e gestione del personale". |   |  |   |   |  |       |       |       |       |   |   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   | Affidamento di incarichi di consulenza   |   |  |   |   |  |       |       |       |       |   |   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   | Affidamento di incarichi (deleghe) ai consiglieri e ai dipendenti  | Definizione dell'oggetto dell'affidamento   |  |   |   | Motivazione generica e tecnologica circa la necessità di affidare incarichi interni  | Medio | Medio | Basso | Medio | Basso                                   | Medio   | <p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Né saranno risultare procedure irregolarità.</p> <p>Non deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>   | <p>*Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine.<br/>*Trasparenza.<br/>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.</p> | <p>In attuazione</p>  | <p><b>MISURE DI REGOLAMENTAZIONE:</b><br/>*obbligo di motivazione l'oggetto dell'incarico/delega;<br/>*obbligo di individuare in ragione dell'affidamento dell'incarico/delega:<br/>*obbligo di individuare criteri specifici di selezione di candidati;<br/>*obbligo di garantire la trasparenza e la pubblicità della procedura di affidamento;<br/>*obbligo di astensione della decisione in composizione collegiale (in valutazione congiunta del Collegio di Disciplina e del Tesoriere in caso di affidamenti delegati al personale e decisioni collegiali in caso di deleghe ai Consiglieri);<br/>*obbligo di relazione dei soggetti da nominare;<br/>*obbligo di verificare l'assenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse nonché incompatibilità/inconferibilità in caso di deleghe ai Consiglieri.</p> <p><b>MISURE DI TRASPARENZA:</b><br/>Trasparenza nella procedura di selezione dei destinatari dei controlli.</p> | <p>Continuitiva</p>        | <p>Rispetto della misura (S/N/C)<br/>Rispetto del Regolamento (S/N/C)</p>  | <p>Consiglio dell'Ordine</p>  | RPCT  | Rispettare le misure adottate valutando l'opportunità di modificare le stesse nei momenti al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitorerà il rispetto della disciplina dettata.            |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   |  | Individuazione dei requisiti  |  |   |   | Individuazione di requisiti generici e/o personalizzati non idonei a verificare le effettive competenze dei soggetti e/o finalizzati a individuare soggetti specifici  | Medio | Medio | Basso | Medio | Basso                                   | Medio   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
|   |  | Validazione dei requisiti   |  |   |   | Inadeguata o errata valutazione delle competenze finalizzate a selezionare i soggetti specifici  | Medio | Medio | Basso | Medio | Basso                                   | Medio   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
| Validazione incompatibilità/conferibilità   |  |   |  |   | Inadeguata o errata valutazione delle competenze finalizzate a selezionare i soggetti specifici   | Medio  | Medio | Basso | Medio | Basso | Medio                                   |   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |
| Affidamento a soggetti che siano privi dei requisiti tecnici idonei e adeguati allo svolgimento dell'incarico;<br>*omesso controllo sull'operato. |  |   |  | Inadeguata o errata valutazione delle competenze finalizzate a selezionare i soggetti specifici | Medio   | Medio  | Basso | Medio | Basso | Medio |   |   |  |   |   |   |                            |  |   |   |  |  |   |  |   |  |  |  |   |  |                      |  |  |  |

| AREA DI RISCHIO  | PROCESSO  | SOTTOPROCESSI E/O FASE   | RESPONSABILE DEL PROCESSO  | ESECUTORE DELLE ATTIVITÀ   | RISCHI INDIVIDUALI   | INDICATORI (K1)   |       |       |       |       |   | VALORE COMPLESSIVO E GIUDIZIO SINTETICO   | AVV. EVENTI E MOTIVAZIONE DELLA MISURAZIONE APPLICATA   | MISURE GENERALI   | MISURE SPECIFICHE ATTUATE  | STATO DELLA MISURA | TEMPI/FASI DI REALIZZAZIONE   | INDICATORI DI MONITORAGGIO   | RESPONSABILI ATTUATORE  | RESPONSABILI MONITORAGGIO  | OBIETTIVO  |
|--|---|--|--|--|--|---|-------|-------|-------|-------|---|---|---|---|--|--------------------|---|--|---|--|--|
|  |   |  |  |  |  | 1   | 2     | 3     | 4     | 5     | 6   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
| FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA                                      | Formazione erogata da terzi   | Esame e valutazione domanda  | Consiglio dell'Ordine  | Presidente;<br>Consiglio dell'Ordine;<br>Commissione della Commissione Formazione Professionale Continua - coordinamento;<br>Componenti della Commissione Controllo e Base agli organi regolari di Formazione Parallela dell'Ordine. | Alterazioni documentali volte a favorire l'accreditamento di determinati soggetti;<br>discrezionalità nell'individuazione dell'ente terzo erogatore del corso di formazione, al fine di favorire un determinato ente;<br>mancata valutazione di idoneità di autorizzazione, per carenze e inadeguatezza di controlli e mancato rispetto dei regolamenti;<br>mancata o insufficiente segnalazione agli "enti terzi" autorizzati all'erogazione della formazione;<br>utilizzo o anomalia nell'attribuzione di crediti agli iscritti. | Alto  | Medio | Basso | Medio | Basso | Basso   | Medio<br>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi per i quali ridurre, in ogni caso, la presenza una prima regolamentazione, e inoltre tenere in conto i processi esaminali. | Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminali. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni. | Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;<br>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.  | MISURE DI CONTROLLO:<br>Applicazione del Regolamento per la Formazione Professionale Continua degli Iscritti negli atti tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvati dal Consiglio Nazionale nella seduta del 12 giugno 2020;<br>Applicazione della procedura "Comitato organizzativo della Commissione dell'Ordine (ex "Comitato della Fondazione)";<br>pubblicazione dell'evento sul sito internet istituzionale.   | In attuazione      | Continuativa  | - Rispetto della normativa (SUNO);<br>- Rispetto della procedura interna (SUNO)  | - Consiglio dell'Ordine;<br>- Commissione Formazione Professionale Continua - coordinamento;<br>- Commissione controllo in base agli organi regolari di formazione. | RPCT   | Rispettare il Regolamento valutando l'opportunità di implementare ulteriori misure che necessitano al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitorerà il rispetto della disciplina dettata.               |
|  |   | Seguono 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  | Presidente;<br>Consiglio dell'Ordine;<br>Commissione della Commissione Formazione Professionale Continua - coordinamento;<br>Componenti della Commissione Controllo e Base agli organi regolari di Formazione Parallela dell'Ordine. | Mancato rispetto dei regolamenti;<br>inefficiente organizzazione e svolgimento delle attività formative da parte dell'Ordine.  | Basso   | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso   | Medio<br>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi per i quali ridurre, in ogni caso, la presenza una prima regolamentazione, e inoltre tenere in conto i processi esaminali. | Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminali. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni. | Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;<br>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.  | MISURE DI CONTROLLO:<br>Applicazione del Regolamento per la Formazione Professionale Continua degli Iscritti negli atti tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvati dal Consiglio Nazionale nella seduta del 12 giugno 2020;<br>pubblicazione dell'evento sul sito internet istituzionale.   | In attuazione      | Continuativa  | Rispetto della normativa (SUNO)  | - Consiglio dell'Ordine;<br>- Commissione Formazione Professionale Continua - coordinamento;<br>- Commissione controllo in base agli organi regolari di formazione. | RPCT   | Rispettare il Regolamento e la Procedura adottata valutando l'opportunità di modificare lo stesso ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitorerà il rispetto della disciplina dettata. |
|  |   | Scelta dei docenti   |  |  |  | Basso   | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
|  |   | Attribuzione di crediti formativi  |  |  |  | Basso   | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
|  | Rilascio di esoneri dall'obbligo di formazione                                  | Rilascio di esoneri dall'obbligo di formazione   | Consiglio dell'Ordine  | Presidente;<br>Consiglio dell'Ordine;<br>Formazione dell'Ordine.   | Mancato rispetto dei regolamenti;<br>inefficiente organizzazione e svolgimento delle attività formative da parte dell'Ordine.  | Basso   | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso   | Medio<br>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi per i quali ridurre, in ogni caso, la presenza una prima regolamentazione, e inoltre tenere in conto i processi esaminali. | Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminali. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni. | Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;<br>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.  | MISURE DI CONTROLLO:<br>Applicazione del Regolamento per la Formazione Professionale Continua degli Iscritti negli atti tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvati dal Consiglio Nazionale nella seduta del 12 giugno 2020;<br>pubblicazione dell'evento sul sito internet istituzionale.   | In attuazione      | Continuativa  | Rispetto della normativa (SUNO)  | - Consiglio dell'Ordine.  | RPCT   | Rispettare il Regolamento e la Procedura adottata valutando l'opportunità di modificare lo stesso ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitorerà il rispetto della disciplina dettata. |
|  |   | Selezione di docenti che abbiano interessi personali o professionali in comune con i componenti dell'Ordine, selezione di soggetti che siano privi dei requisiti tecnici idonei ed adeguati allo svolgimento dell'incarico di docente. |  |  |  | Basso   | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
|  |   | Discrezionalità o/o anomalia nell'attribuzione di crediti agli iscritti.   |  |  |  | Basso   | Medio | Basso | Basso | Basso | Basso   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
| Rilascio di esoneri dall'obbligo di formazione                         | Rilascio di esoneri dall'obbligo di formazione                                  | Consiglio dell'Ordine  | Presidente;<br>Consiglio dell'Ordine;<br>Formazione dell'Ordine. | Mancato rispetto dei regolamenti;<br>inefficiente organizzazione e svolgimento delle attività formative da parte dell'Ordine.  | Basso  | Medio   | Basso | Basso | Basso | Basso | Medio<br>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi per i quali ridurre, in ogni caso, la presenza una prima regolamentazione, e inoltre tenere in conto i processi esaminali. | Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminali. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni.                                     | Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;<br>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.                      | MISURE DI CONTROLLO:<br>Applicazione del Regolamento per la Formazione Professionale Continua degli Iscritti negli atti tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvati dal Consiglio Nazionale nella seduta del 12 giugno 2020;<br>pubblicazione dell'evento sul sito internet istituzionale.                                    | In attuazione  | Continuativa       | Rispetto della normativa (SUNO)   | - Consiglio dell'Ordine.   | RPCT  | Rispettare il Regolamento e la Procedura adottata valutando l'opportunità di modificare lo stesso ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitorerà il rispetto della disciplina dettata. |  |
|  | Abuso nell'obbligo di esoneri;  |  |  |  | Basso  | Medio   | Basso | Basso | Basso | Basso |   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
|  | Abuso di risorse (risultati o favore predefinito) soggetti.                     |  |  |  | Basso  | Medio   | Basso | Basso | Basso | Basso |   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
| Rilascio di esoneri dall'obbligo di formazione                         | Rilascio di esoneri dall'obbligo di formazione                                  | Consiglio dell'Ordine  | Presidente;<br>Consiglio dell'Ordine;<br>Formazione dell'Ordine. | Mancato rispetto dei regolamenti;<br>inefficiente organizzazione e svolgimento delle attività formative da parte dell'Ordine.  | Basso  | Medio   | Basso | Basso | Basso | Basso | Medio<br>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi per i quali ridurre, in ogni caso, la presenza una prima regolamentazione, e inoltre tenere in conto i processi esaminali. | Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminali. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni.                                     | Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;<br>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.                      | MISURE DI CONTROLLO:<br>Applicazione del Regolamento per la Formazione Professionale Continua degli Iscritti negli atti tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvati dal Consiglio Nazionale nella seduta del 12 giugno 2020;<br>pubblicazione dell'evento sul sito internet istituzionale.                                    | In attuazione  | Continuativa       | Rispetto della normativa (SUNO)   | - Consiglio dell'Ordine.   | RPCT  | Rispettare il Regolamento e la Procedura adottata valutando l'opportunità di modificare lo stesso ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitorerà il rispetto della disciplina dettata. |  |
|  | Abuso di risorse (risultati o favore predefinito) soggetti.                     |  |  |  | Basso  | Medio   | Basso | Basso | Basso | Basso |   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
|  | Discrezionalità o/o anomalia nell'attribuzione di crediti agli iscritti.        |  |  |  | Basso  | Medio   | Basso | Basso | Basso | Basso |   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
| RILASCIO DI PARERI DI CONGRUITÀ  | Adozione di pareri di congruità sui controparti per le produzioni professionali | Introduzione dei criteri quantitativi  | Consiglio dell'Ordine  | Presidente;<br>Consiglio dell'Ordine;<br>Commissione Controllo e Base agli organi regolari di Formazione Parallela dell'Ordine.  | Mancato rispetto dell'apposita procedura con riferimento ai criteri di quantificazione degli onorari professionali;<br>mancato utilizzo del sistema operativo interno per l'elaborazione della tariffa ai sensi del D.M. 1462/2013.  | Alto  | Basso | Basso | Basso | Basso | Medio<br>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi per i quali ridurre, in ogni caso, la presenza una prima regolamentazione, e inoltre tenere in conto i processi esaminali. | Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminali. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni.                                     | Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;<br>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.                      | MISURE DI CONTROLLO:<br>Rispetto della normativa e dell'apposito Regolamento.   | In attuazione  | Continuativa       | 1) Rispetto della normativa e del Regolamento Liquidazione Parallela (SUNO)   | - Consiglio dell'Ordine;<br>- Commissione Controllo e Base agli organi regolari di formazione.                                     | RPCT  | Rispettare la Regolamentazione adottata al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato. Il RPCT monitorerà il rispetto della disciplina dettata.  |  |
|  |   | Fase istruttoria   |  |  |  | Alto  | Basso | Basso | Basso | Basso |   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  | Basso  |
|  |   | Valutazione della documentazione ricevuta  |  |  |  | Alto  | Basso | Basso | Basso | Basso |   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  | Basso  |
| AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO  | Affari legali e contenziosi   | Ricezione atti giudiziari  | Consiglio dell'Ordine  | Presidente;<br>Consiglio dell'Ordine;<br>Formazione dell'Ordine.   | Mancato rispetto dell'apposita procedura con riferimento alla valutazione delle indicazioni in fatto di atti documentati e canali dell'istanza e necessari alla corretta valutazione dell'attività professionale;<br>mancato utilizzo del sistema operativo interno per l'elaborazione della tariffa ai sensi del D.M. 1462/2013.  | Basso   | Medio | Basso | Basso | Basso | Medio<br>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi per i quali ridurre, in ogni caso, la presenza una prima regolamentazione, e inoltre tenere in conto i processi esaminali. | Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminali. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni.                                     | Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;<br>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.                      | MISURE DI REGOLAMENTAZIONE:<br>*Adeguato controllo della documentazione pervenuta al fine di verificarne la completezza e la legittimità;<br>*Adeguata protocollazione ed archiviazione, in appositi archivi protetti, della documentazione pervenuta, al fine di garantirne la tracciabilità;<br>*omogeneità della documentazione pervenuta al Consiglio Segretario. | In attuazione  | Continuativa       | 1) Numero di verifiche effettuate su numero di atti pervenuti (Target 100%);<br>2) Numero di atti consegnati al Segretario su numero di atti pervenuti (Target 100%); | - Consiglio dell'Ordine  | RPCT  | Monitorare i processi al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare di verificare malfunzionamenti nelle attività svolte.   |  |
|  |   | Valutazione dell'opportunità di intentare o estinguere un procedimento   |  |  |  | Basso   | Medio | Basso | Basso | Basso |   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  | Basso  |
|  |   | Individuazione professionalità, legge per patrocinio   |  |  |  | N.B. - Si rinvia alle Aree relative ai Contratti Pubblici (Affidamento diretto) |       |       |       |       |   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |
| INDICAZIONE DI PROFESSIONISTI PER L'AFFIDAMENTO DI INCARICHI SPECIFICI | Indicazione di professionisti per lo svolgimento di incarichi                   | Individuazione dei requisiti   | Consiglio dell'Ordine  | Presidente;<br>Consiglio dell'Ordine;<br>Formazione dell'Ordine.   | Individuazione di requisiti generici e/o personalizzati non idonei a verificare la effettiva competenza dei professionisti o/o finalizzati ad individuare soggetti specifici.  | Alto  | Medio | Basso | Medio | Basso | Basso   | Medio<br>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi per i quali ridurre, in ogni caso, la presenza una prima regolamentazione, e inoltre tenere in conto i processi esaminali. | Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminali. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni. | Applicazione del codice di comportamento adottato dall'Ordine;<br>*Formazione del personale in merito alla procedura adottata.  | MISURE DI REGOLAMENTAZIONE:<br>Adozione di apposito Regolamento contenente criteri specifici di selezione di candidati;<br>*trasparenza e la pubblicità delle procedure di predisposizione di liste di professionisti;<br>*curiosazione della decisione in composizione collegiale;<br>*utilizzo di criteri di trasparenza negli atti di affidamento degli incarichi;<br>*notifica dei soggetti da nominare;<br>*verifica dell'inesistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interessi. | Da attuare         | Entro il primo trimestre 2024, elaborazione della lista di regolamento.   | *Verifica al 31/03/2024 dell'elaborazione del regolamento (SUNO);<br>*Verifica al 30/06/2024 dell'adozione del regolamento (SUNO). | - Consiglio dell'Ordine   | RPCT   | Regolare il processo tipo di processo mediante apposito Atto al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato, sempre basso. Il RPCT monitorerà il rispetto della tempistica prevista.                                      |
|  |   | Valutazione dei requisiti e selezione dei soggetti   |  |  |  | Alto  | Medio | Basso | Medio | Basso | Basso   |   |   |   |  |                    |   |  |   |  |  |

[1] GLI INDICATORI SONO RIPORTATI NEL PTPCT (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.