

	ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LECCO PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA	ALL. 1 P.T.P.C.T. 2021-2023
---	--	---

Allegato 1 al PTPCT 2021-2023 dell' ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LECCO

L'analisi del Rischio evidenzia distintamente le **Aree di Rischio** opportunamente divise tra **Aree di Rischio Generale** e **Aree di Rischio Specifico** per ogni Area di Rischio vengono individuate i provvedimenti amministrativi che sono a presidio del singolo rischio a livello di Ordine a livello locale o Nazionale, nonchè vengono specificate e indicate i possibili eventi a rischio.

Il livello di rischio viene sintetizzato in una tabella come prevista dall'allegato 1 del PNA 2019 tabella 4 dal titolo ***“Esempio di schema di valutazione del livello di esposizione al rischio”*** all'interno della quale vengono riportati:

PRIMA COLONNA

Processo, attività, fase o evento rischioso

In questa colonna vengono riportati per l'appunto i processi, le attività le fasi o gli eventi rischiosi definiti dall'Amministrazione.

SECONDA COLONNA

come prevista dall'allegato 1 del PNA 2019 box 9 dal titolo ***“Esempi di indicatori di stima del livello di rischio”*** è stato assunto come primo indicatore:

Interesse Esterno Indicatore 1

- livello di interesse “esterno”: la presenza di interessi, anche economici, rilevanti e di benefici per i destinatari del processo determina un incremento del rischio;

Per la misurazione dell'indicatore 1 e anche per i seguenti come previsto al punto 4.2 punto d) dall'allegato 1 del PNA 2019 per la misurazione si può applicare una scala di misurazione ordinale (alto, medio, basso).

TERZA COLONNA

Grado di Discrezionalità Indicatore 2

- grado di discrezionalità del decisore interno alla PA: la presenza di un processo decisionale altamente discrezionale determina un incremento del rischio rispetto ad un processo decisionale altamente vincolato;

QUARTA COLONNA

Opacità Indicatore 3

- opacità del processo decisionale: l'adozione di strumenti di trasparenza sostanziale, e non solo formale, riduce il rischio;

QUINTA COLONNA

Eventi passati Indicatore 4

- manifestazione di eventi corruttivi in passato nel processo/attività esaminata: se l'attività è stata già oggetto di eventi corruttivi in passato nell'amministrazione o in altre realtà simili, il rischio aumenta poiché quella attività ha delle caratteristiche che rendono attuabili gli eventi corruttivi;

SESTA COLONNA

Giudizio Sintetico

Per la misurazione del Giudizio Sintetico come previsto al punto 4.2 punto d) dall'allegato 1 del PNA 2019 per la misurazione, partendo dalla misurazione dei singoli indicatori si dovrà pervenire ad una **valutazione complessiva del livello di esposizione al rischio**.

Tale Giudizio Sintetico ha lo scopo di fornire una misurazione sintetica associabile al ***Processo, attività, fase o evento rischioso***.
si può applicare a tale giudizio sintetico una scala di misurazione ordinale (alto, medio, basso).

SETTIMA COLONNA

Dati, Evidenza e motivazione della misura applicata

Ogni misurazione deve essere adeguatamente motivate alla luce dei dati e delle evidenze raccolte.

AREE DI RISCHIO GENERALI

1. Area di rischio: Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario

Riferimento: Aree di rischio generali - Allegato 2 del PNA 2013, corrispondente ad autorizzazioni e concessioni (lettera a, comma 16 art. 1 della Legge 190/2012) – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 22 e seguenti).

Le attività dell'consiglio sono riassumibili:

1) D.Lgs. 28 giugno 2005, n. 139 Costituzione dell'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, a norma dell'art. 2 della L. 24 febbraio 2005, n. 34 - Decreto Legislativo che sancisce l'unificazione delle Professioni di Dottore Commercialista e di Ragioniere Commercialista
<https://commercialisti.it/ordinamento-professionale>

2) DECRETO 7 agosto 2009, n. 143 Regolamento del tirocinio professionale per l'ammissione all'esame di abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista e di esperto contabile, ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 28 giugno 2005, n. 139.
<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2009/10/16/009G0152/sg>

3) Altri regolamenti relativi al tirocinio, all'uso del Sigillo professionale ecc.

Possibili eventi a rischio:

- Abusi od omissioni nell'adozione di provvedimenti o nel rilascio di certificazioni.
- Omissioni di controllo o corsie preferenziali nella trattazione delle proprie pratiche

Livello di rischio:

Processo Attività Fase o evento rischioso	Unità Organizzativa Responsabile del Procedimento	Interesse Esterno Indicatore 1	Grado di Discrezio nalità Indicatore 2	Opacità Indicatore 3	Eventi passati Indicatore 4	Giudizio Sintetico	Dati, Evidenza e motivazione della misura applicata		
Iscrizione, trasferimento, cancellazione Albo	Segreteria Consiglio; Commissione Tenuta Albo, Segretario	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	Verifica diretta		
Rilascio Certificati, attestati Iscritti	Segreteria Consiglio; Presidente	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	Verifica diretta		
Procedimenti disciplinari Iscritti	Segreteria Consiglio di disciplina; Presidente Consiglio di Disciplina Territoriale, Consiglio.	Alto	Medio	Medio	Basso	Medio	Verifica diretta		
Accesso documenti amministrativi	Segreteria Presidenza; Segretario	Basso	Basso	Basso	Basso	Basso	Verifica diretta		

2. Area di rischio: Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario

Riferimento: Aree di rischio generali - Allegato 2 del PNA 2013, corrispondente alla concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati (lettera c, comma 16 art. 1 della Legge 190/2012) – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 22 e seguenti).

Le attività dell'ordine sono riassumibili:

1)D.Lgs. 28 giugno 2005, n. 139 Costituzione dell'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, a norma dell'art. 2 della L. 24 febbraio 2005, n. 34 - Decreto Legislativo che sancisce l'unificazione delle Professioni di Dottore Commercialista e di Ragioniere Commercialista
<https://oldsite.commercialisti.it/Portal/Documenti/Dettaglio.aspx?id=1ab1510e-e5e8-4d86-8476-3fa2490fa595>

Possibili eventi a rischio:

- Abuso od omissione nel dirimere eventuali contestazioni per favorire uno dei contendenti.

Livello di rischio:

[illegible]

3. Area di rischio: Contratti Pubblici (ex affidamento di lavori, servizi e forniture)

Riferimento: Aree di rischio generali - Legge 190/2012 – PNA 2013 e Aggiornamento 2015 al PNA, con particolare riferimento al paragrafo 4. Fasi delle procedure di Approvvigionamento – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 22 e seguenti).

Normativa applicabile: DECRETO LEGISLATIVO 18 aprile 2016, n. 50

Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonche' per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture. (16G00062) (GU Serie Generale n.91 del 19-04-2016 - Suppl. Ordinario n. 10)

https://www.gazzettaufficiale.it/atto/serie_generale/caricaDettaglioAtto/originario?atto.dataPubblicazioneGazzetta=2016-04-19&atto.codiceRedazionale=16G00062

Possibili eventi rischiosi:

- Tutti quei comportamenti che sono contrari alla trasparenza sull'affidamento di lavori
- Accordi collusivi tra le imprese partecipanti.
- Manipolazione dei requisiti di accesso alla gara al fine di favorire un'impresa.

Livello di rischio:

[illegible]

4. Area di rischio: Acquisizione e gestione del personale (ex acquisizione e alla progressione del personale)

Riferimento: Aree di rischio generali - Legge 190/2012 – PNA 2013 e Aggiornamento 2015 al PNA punto b, Par. 6.3, nota 10) – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 22 e seguenti).

Normativa applicabile:

Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche Entrata in vigore del decreto: 24-5-2001 (Ultimo aggiornamento all'atto pubblicato il 01/03/2021) (GU n.106 del 09-05-2001 - Suppl. Ordinario n. 112)
<https://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:decreto.legislativo:2001-03-30:165!vig=>

Per l'Ordine ha una valenza puramente teorica in quanto l'Ordine non ha dipendenti: tutti i servizi sono gestiti dalla associazione ALPL.

Possibili eventi rischiosi:

- ### 1. Reclutamento.

Il processo decisionale è proceduralizzato attraverso il rispetto delle norme sull'assunzione nel pubblico impiego.

- ## 2. Progressione del personale

Riferimento esclusivo al CCN di lavoro del Comparto Funzioni Centrali

- ### 3. Conferimento di incarichi di collaborazione esterna

Il processo decisionale è proceduralizzato attraverso il rispetto delle norme sull'assunzione nel pubblico impiego.

Possibili eventi a rischio:

- Irregolarità nella composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di candidati.
- Inosservanza delle regole procedurali per garantire l'imparzialità della selezione.
- Progressioni economiche accordate in maniera non legittimamente allo scopo di favorire particolari dipendenti.

Livello di rischio:

[illegible]

5. Area di rischio: Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio

Riferimento: Aree di rischio generali – Aggiornamento 2015 al PNA (Parte generale Par. 6.3 lettera b) – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 22 e seguenti).

Normativa applicabile:

Si applicano le norme relative alle indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale e dall'Assemblea degli iscritti che approva il preventivo oltre al Regolamento di Contabilità dell'Ordine.

Possibili eventi rischiosi:

- Ritardo nei provvedimenti di messa in mora di eventuali debitori.
- Ritardo nei provvedimenti relative alla riscossione a mezzo di legale.

Livello di rischio:

[illegible]

6. Area di rischio: Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni

Riferimento: Aree di rischio generali – Aggiornamento 2015 al PNA (Parte generale Par. 6.3 lettera b) – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 22 e seguenti).

Le attività dell'consiglio sono riassumibili:

1)D.Lgs. 28 giugno 2005, n. 139 Costituzione dell'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, a norma dell'art. 2 della L. 24 febbraio 2005, n. 34 - Decreto Legislativo che sancisce l'unificazione delle Professioni di Dottore Commercialista e di Ragioniere Commercialista
<https://commercialisti.it/ordinamento-professionale>

2)Regolamento per l'esercizio delle sanzioni disciplinari
REGOLAMENTO RECANTE CODICE DELLE SANZIONI DISCIPLINARI
<https://commercialisti.it/documents/20182/301298/Allegato - Informativa n. 90-2016.pdf/bb1da387-e830-4ac7-ad87-0dc8dc0c2854>

3) Codice deontologico
Codice deontologico CNDCEC - 16/01/2019
<https://commercialisti.it/codice-deontologico>

Possibili eventi rischiosi:

- Omissioni nei provvedimenti riguardanti l'esercizio della professione.
- Omissioni nell'applicazione di sanzioni disciplinari agli iscritti

Livello di rischio:

[illegible]

7. Area di rischio: Affari legali e contenzioso

Riferimento: Aree di rischio generali – Aggiornamento 2015 al PNA (Parte generale Par. 6.3 lettera b) – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 22 e seguenti).

Normativa applicabile:

Non esiste un riferimento, riguarda la tutela giuridica di interesse dell'Consiglio quando propri interessi sono stati lesi.

Possibili eventi rischiosi:

- Mancata turnazione della nomina dei legali;
- Creazione di transazioni favorevoli a controparte danneggiando l'amministrazione;
- Mancata costituzione in giudizio, favorendo la controparte danneggiando l'amministrazione.

Livello di rischio:[illegible]

AREE DI RISCHIO SPECIFICHE

8. Area di rischio: Formazione professionale continua

Riferimento: Aree di rischio specifiche – Parte Speciale II - Ordini Professionali del PNA 2016 – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 24).

Normativa applicabile:

La fonte di disciplina della formazione professionale continua è il Regolamento per l'aggiornamento della competenza professionale emanato dai singoli Consigli nazionali ex art. 7, co. 3, d.p.r. 137/2012 ed eventuali linee di indirizzo/linee guida per l'applicazione dello stesso. Per quanto riguarda gli Ordini dei dottori commercialisti e degli esperti contabili la normativa di riferimento è riconducibile a:

- Regolamento per la FPC degli iscritti negli Albi ed in vigore dal 16 agosto 2019
- Linee guida sanzioni disciplinari inadempimento obbligo formativo
- Regolamento per gli Ordini territoriali per l'esercizio della funzione disciplinare in caso di inadempimento dell'obbligo formativo da parte degli iscritti

Possibili eventi rischiosi:

- Favorire oppure sfavorire l'accreditamento di determinati soggetti;
- agevolare l'attribuzione di crediti formativi agli iscritti;
- omessa vigilanza sui soggetti autorizzati all'erogazione della formazione;

Livello di rischio:

[illegible]

9. Area di rischio: Rilascio di pareri di congruità

Riferimento: Aree di rischio specifiche – Parte Speciale II - Ordini Professionali del PNA 2016 – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 24).

Normativa applicabile:

Nonostante l'abrogazione delle tariffe professionali, è ancora la facoltà dei Consigli degli ordini territoriali di esprimersi sulla «liquidazione di onorari e spese» relativi alle prestazioni professionali, avendo la predetta abrogazione inciso soltanto sui criteri da porre a fondamento della citata procedura di accertamento. Il parere di congruità resta, quindi, necessario per il professionista che, ai sensi dell'art. 636 c.p.c., intenda attivare lo strumento “monitorio” della domanda di ingiunzione di pagamento, per ottenere quanto dovuto dal cliente, nonché per il giudice che debba provvedere alla liquidazione giudiziale dei compensi, ai sensi dell'art. 2233 c.c.

Possibili eventi rischiosi:

- Favorire l'interesse di un professionista nel rilascio di un parere di congruità sulla quantificazione degli onorari professionali;

Livello di rischio:

[illegible]

10. Area di rischio: Indicazione di professionisti per l'affidamento di incarichi specifici

Riferimento: Aree di rischio specifiche – Parte Speciale II - Ordini Professionali del PNA 2016 – confermato da PNA 2019 all. 1 (Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi p. 24).

Normativa applicabile:

Nomina di arbitri

L'area di rischio riguarda tutte le ipotesi in cui gli Ordini sono interpellati per la nomina, a vario titolo, di professionisti ai quali conferire incarichi con particolare riferimento alla richiesta di nomina di arbitro sulla base di clausole compromissorie o la nomina di gestori della crisi sulla base della Legge n.3/2012.

Possibili eventi rischiosi:

- Attribuzione di incarichi favorendo particolari soggetti;
- Attribuzione di incarichi a soggetti privi dei requisiti idonei;

Livello di rischio:

[illegible]