	<p><b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b></p> <p><b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b></p>	<p><b>P.T.P.C. 2019-2021</b></p>
---	--	--------------------------------------


---

***PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA  
TRASPARENZA***

***2019-2021***

---

***(approvato dal Consiglio dell'Ordine il 23 gennaio 2019)***

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------


### **Premessa**

Il presente documento prevede una serie di misure finalizzate a contrastare il verificarsi di fenomeni corruttivi nelle Amministrazioni Pubbliche sia centrali che locali e riassume le attività che sono e che verranno poste in essere dal nostro Ordine per la prevenzione dei reati di corruzione richiesti dalla Legge 190 del 2012.

L'Ordine, ai sensi dell'articolo 6 del D.Lgs. n. 139 del 2005, è un ente pubblico non economico a carattere associativo dotato di autonomia patrimoniale e finanziaria che determina la propria organizzazione con appositi regolamenti nel rispetto delle disposizioni di legge ed è soggetto alla vigilanza del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e del Ministero della Giustizia.

Il presente documento è redatto conformemente al D.Lgs. 97 del 25 maggio 2016, che ha introdotto importanti modifiche nel D.Lgs. 33/2013, le principali novità applicabili per il nostro Ordine sono le seguenti:

- 1) come previsto dal sopra indicato decreto all'articolo 42 le norme modificate entreranno in vigore il 23 dicembre 2016 e di conseguenza tali norme sono già applicate nel presente piano triennale;
- 2) all'articolo 2-bis comma 2 lettera a) si prevede che la medesima disciplina prevista per le pubbliche amministrazioni si applichi in quanto compatibile agli ordini professionali, ponendo quindi fine ad ogni dubbio interpretativo su tale questione;
- 3) l'articolo 14 prevede che gli obblighi di pubblicazione concernenti i titolari di incarichi politici, di amministrazione, di direzione o di governo e i titolari di incarichi dirigenziali sono obbligatori solo per quelli di carattere elettivo di livello statale regionale e locale, rimane quindi escluso da tale obbligo il nostro Ordine.
- 4) il nuovo Art. 15 "Obblighi di pubblicazione concernenti incarichi di collaborazione e consulenza" così come modificato, prevede che, entro tre mesi dal conferimento di un incarico e per i tre anni successivi alla cessazione, vengano pubblicate le seguenti informazioni:
  - a) gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
  - b) il curriculum vitae;
  - c) i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in Enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
  - d) i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato;
- 5) l'Art. 10 profondamente rivisto dal titolo "Coordinamento con il Piano triennale per la prevenzione della corruzione", prevede che, in un'apposita sezione del Piano triennale per la prevenzione della corruzione siano indicati i dati che in precedenza venivano indicati nel piano della trasparenza che non è più autonomo documento, tale previsione per il nostro Ordine è da considerarsi superfluo perché già veniva redatto un unico documento.
- 6) è stato inoltre potenziato l'accesso civico al fine di favorire forme diffuse di controllo, in particolare l'art. 3 dal titolo "Pubblicità e diritto alla conoscibilità", prevede che tutti i documenti, le informazioni e i dati di accesso civico, ivi compresi quelli oggetto di pubblicazione obbligatoria ai

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

sensi della normativa vigente sono pubblici e chiunque ha diritto di conoscerli, di fruirne gratuitamente, e di utilizzarli e riutilizzarli ai sensi dell'articolo 7.

L'Autorità nazionale anticorruzione può, con il Piano nazionale anticorruzione, nel rispetto delle disposizioni del presente decreto, precisare gli obblighi di pubblicazione e le relative modalità di attuazione, in relazione alla natura dei soggetti, alla loro dimensione organizzativa e alle attività svolte, prevedendo in particolare modalità semplificate per i comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti, per gli ordini e collegi professionali.

7) L'Art. 5 dal titolo "Accesso civico a dati e documenti" ha previsto l'obbligo in capo alle pubbliche amministrazioni di pubblicare documenti, informazioni o dati, comporta il diritto di chiunque di richiedere i medesimi, nei casi in cui sia stata omessa la loro pubblicazione.

8) L'Art. 9 "Accesso alle informazioni pubblicate nei siti", al fine di evitare eventuali duplicazioni, la suddetta pubblicazione può essere sostituita da un collegamento ipertestuale alla sezione del sito in cui sono presenti i relativi dati, informazioni o documenti, assicurando la qualità delle informazioni.

Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione 2019-2021 tratta, come i precedenti Piani, l'applicazione degli istituti previsti in attuazione della Legge 190/2012, dei decreti legislativi 33/2013 e 39/2013, del Piano Nazionale Anticorruzione e degli orientamenti A.N.AC, tenendo conto delle successive modifiche ed integrazioni in materia.

La legge 6 novembre 2012, n. 190 recante "*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e della illegalità nella pubblica amministrazione*" (c.d. Legge Anticorruzione) ha introdotto una serie di misure finalizzate a contrastare il verificarsi di fenomeni corruttivi nelle Amministrazioni Pubbliche, sia centrali che locali, negli enti pubblici economici e non economici e tra queste rientra l'ODCEC.


**- Delibera ANAC n. 1074 del 21 novembre 2018 Approvazione definitiva dell'Aggiornamento 2019 al Piano Nazionale Anticorruzione.**

**La presente Delibera presenta aspetti di novità con riferimento a:**

**viene ribadito l'elenco dei soggetti tenuti all'adozione delle misure di prevenzione della corruzione. Viene ribadito l'obbligo di adozione annuale del PTPCT. Viene ribadito il Ruolo e i poteri del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza. I requisiti soggettivi per la nomina e la permanenza in carica del RPCT. Il rapporto tra trasparenza e nuova disciplina della tutela dei dati personali (Regolamento UE 679/2016). I rapporti tra RPCT e Responsabile della Protezione dei Dati (RPD/DPO).**

**- Delibera ANAC n. 1208/2017 Approvazione definitiva dell'Aggiornamento 2017 al Piano Nazionale Anticorruzione.**

**- Delibera n. 1134/2017 recante "Nuove linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici".**

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

Il P.T.P.C. (Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione) non è un documento di studio o di indagine, ma uno strumento di programmazione, che sistematizza e descrive le strategie di trattamento del rischio di corruzione.

Gli obiettivi che ci si prefigge per combattere la corruzione anche attraverso il presente piano sono:


- ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione;
  - aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione;
  - creare un contesto sfavorevole alla corruzione.

La nozione di analisi del rischio di corruzione, come introdotta dall'art. 1 della Legge 190/2012, è intesa in senso molto ampio e non limitato al mero profilo penalistico, ovvero come possibilità che, in precisi ambiti organizzativo/gestionali, possano verificarsi comportamenti corruttivi. La Legge non contiene, infatti, una definizione di corruzione che viene data per presupposta; il concetto deve essere qui inteso come comprensivo delle varie situazioni in cui, nel corso dell'attività amministrativa, si riscontri l'abuso da parte di un soggetto del potere a lui affidato al fine di ottenere vantaggi privati ed in cui comunque l'uso a fini privati delle funzioni attribuite determini situazioni di malfunzionamento dell'amministrazione.

Complessivamente, la normativa sull'anticorruzione e il Piano Nazionale Anticorruzione si pongono i seguenti obiettivi:

- Ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione.
- Aumentare la capacità di rilevare casi di corruzione.
- Creare un contesto sfavorevole alla corruzione.
- Valorizzare gli strumenti di contrasto e prevenzione degli atti corruttivi già in uso.
- Sensibilizzare tutto il personale dipendente e i terzi relativamente ai principi della Legge n. 190 del 2012.
- Comunicare in maniera propositiva alla cittadinanza, all'utenza, agli stakeholder per promuovere e diffondere la cultura della legalità.

Nella realizzazione del piano e per il raggiungimento degli obiettivi, sono state seguite e adottate per quanto necessarie e compatibili con la nostra realtà i seguenti documenti e linee guida:

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

- PIANO NAZIONALE ANTICORRUZIONE - P.N.A. - emanato in precedenza dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Funzione Pubblica, e adottato dal 2016 dall'ANAC comprensivo dei suoi Allegati.
- Linee guida operative dal titolo "I PIANI TRIENNALI DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE", realizzato dal Comitato Tematico Rete Comunali sulla legalità in collaborazione con l'associazione Avviso Pubblico, comprensivo dei suoi Allegati patrocinato anche da ANCI Lombardia.

Il P.T.P.C. ha il compito di descrivere:

I SOGGETTI E I RUOLI del personale coinvolto nella prevenzione della corruzione con i relativi compiti e le responsabilità quali il Responsabile della Prevenzione, i dirigenti, i referenti, i dipendenti che operano nelle aree di rischio;

LE AREE DI RISCHIO e i singoli processi, possibili eventi di corruzione, livello di rischio, livello di controllo e priorità di trattamento;


LE MISURE SPECIFICHE E LE MISURE TRASVERSALI dove le misure c.d. specifiche sono quelle per singola area di rischio, mentre le c.d. misure trasversali sono quelle valide per l'intera organizzazione e sono in grado di supportare il processo di gestione del rischio;

LA GESTIONE DELLA PERFORMANCE si procederà come segue: adempimenti, compiti e le responsabilità inseriti nel P.T.P.C. potranno essere inseriti fra gli obiettivi rilevanti per valutare la performance individuale ed organizzativa.

LA TRASPARENZA E INTEGRITA' per le quali la gestione del rischio deve essere coordinata con gli obblighi di trasparenza previsti nel D.Lgs. 33/2013 e attuati attraverso il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione.

IL MONITORAGGIO E LA REVISIONE verranno indicati i tempi e le modalità di monitoraggio, valutazione e controllo dell'efficacia del P.T.P.C. adottato e gli interventi di implementazione e miglioramento del suo contenuto.

## **LEGENDA DELLE ABBREVIAZIONI UTILIZZATE**


	<p><b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b></p> <p><b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b></p>	<p><b>P.T.P.C. 2019-2021</b></p>
---	--	--------------------------------------

**A.N.A.C.** Autorità Nazionale Anti Corruzione (ex **C.I.V.I.T.** Commissione Indipendente per la Valutazione, la Trasparenza e l'Integrità delle Amministrazioni Pubbliche)

**P.N.A.** Piano Nazionale Anticorruzione

**P.T.P.C.T.** Piani Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza

**R.P.C.T.** Responsabile Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

## **1) Soggetti e ruoli della strategia di prevenzione della Corruzione**

In questo capitolo vengono descritti i soggetti, che hanno un ruolo nella strategia di prevenzione della corruzione.

Qui di seguito si riepilogano le funzioni delle principali figure professionali dell'Ordine:

### **Il Responsabile della Prevenzione della corruzione e per la Trasparenza;**

Ha il compito di prevenire fenomeni di corruzione o comunque di mala gestione all'interno dell'Ordine, secondo la L. 190/2012.

Ha il compito di assicurare la pubblicazione dei documenti dell'Ordine previsti dal D.Lgs. 33/2013.

### **Il Presidente dell'Ordine**

Il Presidente ha la rappresentanza dell'Ordine, presiede il Consiglio ed esercita le altre attribuzioni a lui conferite da ogni altra disposizione legislativa o regolamentare. Il Presidente adotta, in casi di urgenza, i provvedimenti necessari, salvo ratifica del Consiglio.

### **Il Vicepresidente**

Sostituisce per l'ordinaria amministrazione il Presidente in caso di assenza o impedimento temporaneo di quest'ultimo.

### **Il Segretario**


Si occupa del regolare svolgimento dell'attività degli uffici e coordina le attività di segreteria, segue le attività generali di conduzione dell'Ordine in collaborazione con il Presidente; il coordinamento delle mansioni, delle prestazioni e dell'attività del personale istruendo il lavoro della Segreteria amministrativa, con particolare riferimento alla preparazione delle adunanze del Consiglio, e in collaborazione con il Presidente la formulazione dell'ordine del giorno; l'istruzione delle pratiche di iscrizione, trasferimento e cancellazione dall'Albo e la pubblicazione e revisione dell'Albo; la redazione i verbali delle adunanze del Consiglio e delle Assemblee.

### **Il Tesoriere**

Presiede a tutta l'attività finanziaria del Consiglio, curando le entrate e le uscite, redige ogni anno il progetto di bilancio preventivo e consuntivo da sottoporre all'esame del Consiglio e, quindi, alla approvazione dell'Assemblea.

### **Il Consiglio dell'Ordine**

Composto da 8 consiglieri:

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

- a) rappresenta, nel proprio ambito territoriale, gli iscritti nell'Albo, promuovendo i rapporti con gli enti locali;
- b) vigila sull'osservanza della legge professionale e di tutte le altre disposizioni che disciplinano la professione;
- c) cura la tenuta dell'Albo e dell'elenco speciale e provvede alle iscrizioni e cancellazioni previste dal presente ordinamento;
- d) cura la tenuta del registro dei tirocinanti e adempie agli obblighi previsti dalle norme relative al tirocinio ed all'ammissione agli esami di Stato per l'esercizio della professione;
- e) cura l'aggiornamento e verifica periodicamente, almeno una volta ogni anno, la sussistenza dei requisiti di legge in capo agli iscritti, emettendo le relative certificazioni e comunicando periodicamente al Consiglio nazionale tali dati;
- f) vigila per la tutela dei titoli e per il legale esercizio delle attività professionali, nonché per il decoro e l'indipendenza dell'Ordine;
- g) interviene per comporre le contestazioni che sorgono, in dipendenza dell'esercizio professionale, tra gli iscritti nell'albo e, su concorde richiesta delle parti, fra gli iscritti e i loro clienti;
- h) formula pareri in materia di liquidazione di onorari a richiesta degli iscritti o della pubblica amministrazione;
- i) provvede alla organizzazione degli uffici dell'Ordine, alla gestione finanziaria e a quant'altro sia necessario per il conseguimento dei fini dell'Ordine;
- l) designa i rappresentanti dell'Ordine presso commissioni, enti ed organizzazioni di carattere locale;
- m) delibera la convocazione dell'Assemblea;
- n) rilascia, a richiesta, i certificati e le attestazioni relative agli iscritti;
- o) stabilisce un contributo annuale e un contributo per l'iscrizione nell'albo o nell'elenco, nonché una tassa per il rilascio di certificati e di copie dei pareri per la liquidazione degli onorari;
- p) cura, su delega del Consiglio nazionale, la riscossione ed il successivo accredito della quota;
- q) promuove, organizza e regola la formazione professionale continua e obbligatoria dei propri iscritti e vigila sull'assolvimento di tale obbligo da parte dei medesimi.


### **Il Consiglio di Disciplina Territoriale**

Composto da 3 membri, riuniti in un unico Consiglio di Disciplina, a lui sono affidati i compiti di istruzione e decisione delle questioni disciplinari riguardanti gli iscritti all'albo.

### **Il Revisore**

La revisione dei conti è affidata a un Revisore unico. Il Revisore vigila sull'osservanza della legge e dell'ordinamento, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dal Consiglio dell'Ordine e controlla la tenuta dei conti e la correttezza dei bilanci.



	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

### **I responsabili dei procedimenti**

Valutano, a fini istruttori, l'esistenza delle condizioni di ammissibilità, dei requisiti di legittimazione e dei presupposti del procedimento amministrativo; compiono avvalendosi della Segreteria tutti gli atti istruttori necessariamente previsti per il provvedimento, curano attraverso la Segreteria le comunicazioni alle parti interessate, le pubblicazioni e le notificazioni inerenti al procedimento amministrativo.

### **I dipendenti e i collaboratori**


La struttura amministrativa i cui servizi sono affidati alla associazione A.P.P.L. nonché a un libera professionista in regime P.IVA iscritta all'albo dell'ODCEC che hanno il compito di dare esecuzione, secondo gli specifici compiti e professionalità, alle attività amministrative su indicazione del Consiglio.

Al momento l'Ordine non ha personale alle proprie dipendenze.

## **I COMPITI E I RUOLI**

### **Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza;**

- a) ha il coordinamento delle strategie di prevenzione della corruzione all'interno dell'Ordine;
- b) propone al Consiglio dell'Ordine il Piano triennale della prevenzione della corruzione (P.T.P.C.) e i relativi aggiornamenti entro il 15 dicembre di ogni anno;
- c) pubblica entro la fine di febbraio di ogni anno nel sito internet nella sezione TRASPARENZA / PREVENZIONE E REPRESSIONE DELLA CORRUZIONE una relazione recante i risultati dell'attività svolta e contestualmente la trasmette al Consiglio Direttivo;
- d) definisce procedure appropriate per formare i dipendenti destinati ad operare in settori particolarmente esposti alla corruzione ed individua, previo nulla osta del Segretario, il personale da sottoporre a formazione e/o aggiornamento;
- e) verifica l'attuazione del Piano e la sua idoneità, anche con riferimento alle eventuali proposte formulate dai responsabili dei procedimenti;
- f) propone modifiche del Piano anche in corso di vigenza dello stesso qualora siano accertate significative violazioni delle prescrizioni ovvero quando intervengano mutamenti nell'organizzazione o nell'attività dell'Ordine;
- g) monitora insieme al Segretario le possibili rotazioni degli incarichi negli uffici preposti allo svolgimento delle attività nel cui ambito è più elevato il rischio che siano commessi reati di corruzione;
- h) verifica il rispetto delle disposizioni in materia di inconfiribilità ed incompatibilità degli incarichi ai sensi del D.Lgs. 39/2013, mentre, l'incompatibilità del Segretario o del Responsabile della Anticorruzione è contestata dal Presidente dell'Ordine;

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

- i) cura la diffusione dei Codici di comportamento all'interno dell'Ordine e il monitoraggio sulla relativa attuazione;
- j) segnala al Segretario eventuali fatti riscontrati che possono presentare una rilevanza disciplinare;
- k) informa la Procura della Repubblica di eventuali fatti riscontrati nell'esercizio del proprio mandato che possono costituire notizia di reato;
- l) riferisce al Consiglio dell'Ordine sull'attività svolta ogni qualvolta venga richiesto;
- m) è autorizzato a richiedere in ogni momento chiarimenti, per iscritto o verbalmente, a tutti i dipendenti relativamente a comportamenti che possono integrare anche solo potenzialmente fattispecie corruttive o comunque non conformi a canoni di correttezza ai sensi della normativa vigente in materia;
- n) si accerta che il nominativo del Responsabile della Prevenzione della corruzione venga pubblicato sul sito istituzionale dell'Ordine;
- o) per il corretto esercizio delle proprie funzioni il Responsabile della prevenzione della corruzione si relaziona con tutti i responsabili dei procedimenti per quanto di rispettiva competenza.

La trasparenza è uno strumento fondamentale per la prevenzione della corruzione. Pertanto il RPCT:

- a) svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'Ordine degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, segnalando i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;
- b) controlla e assicura la regolare attuazione dell'accesso civico sulla base di quanto stabilito dal D.Lgs. 33/2013.

### **Il Presidente dell'Ordine**

- a) collabora con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione;
- b) verifica il rispetto delle disposizioni in materia di inconferibilità e incompatibilità degli incarichi ai sensi del D.Lgs. 39/2013, del Segretario e del Responsabile della Anticorruzione;


### **Il Segretario**

- a) collabora con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione;
- b) collabora con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione per definire il personale da sottoporre a formazione e/o aggiornamento;

### **Il Consiglio dell'Ordine**

- a) nomina il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza;
- b) collabora con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione;
- c) approva il (P.T.P.C) predisposto dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione;

### **I responsabili dei procedimenti**

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

- a) collaborano con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione;
- b) informano tempestivamente il Responsabile della prevenzione della corruzione di qualsiasi anomalia accertata che comporti la mancata attuazione del Piano.
- c) Il Responsabile della prevenzione della corruzione e i Responsabili dei procedimenti possono tenere conto di segnalazioni provenienti da eventuali portatori di interessi esterni all'Ordine, purché non anonime e sufficientemente circostanziate, che evidenzino situazioni di anomalia e configurino il rischio del verificarsi di fenomeni corruttivi.

#### **I dipendenti e i collaboratori dell'Ordine.**

- a) **Il libero professionista incaricato dall'ODCEC e il dipendente APPL che svolge le prestazioni in favore dell'ODCEC** che svolgono attività potenzialmente a rischio di corruzione, segnalano al Responsabile per la anticorruzione qualsiasi anomalia accertata indicandone le motivazioni. L'Ordine è comunque tenuto a dare applicazione alle disposizioni dell'art. 54 bis del D.Lgs. 165/2001 in materia di riservatezza della segnalazione di illeciti.
  - b) partecipano al processo di gestione del rischio, osservando le misure contenute nel P.T.P.C.T.;
  - c) segnalano casi di personale conflitto di interessi;
- L'Ordine ha assegnato le funzioni di Responsabile della Trasparenza allo stesso soggetto Responsabile della Prevenzione della Corruzione.

## **2) Processo di adozione del P.T.P.C.T.**

I soggetti interni all'Ordine che hanno partecipato alla predisposizione del P.T.P.C.T. sono stati il Segretario su delega del Presidente e i dipendenti, oltre che il Responsabile della prevenzione della corruzione e della Trasparenza.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza è persona qualificata in materia sia in tema di anticorruzione che trasparenza supportata da un consulente legale esterno.


## **3) Gestione del rischio di corruzione**

### **1 Individuazione delle Aree a Rischio e Valutazione**

Nel corso del 2018 è stato fatto un lavoro di analisi e mappatura dei processi andando ad individuare le misure di prevenzione del rischio di corruzione. In particolare i processi esaminati hanno riguardato le cosiddette aree di rischio indicate nella legge n. 190/2012, art. 1 comma 16.

**Inoltre, vi sono stati gli incontri con i Consiglieri delegati dal Consiglio per la formazione e la gestione dell'Albo nonché per la gestione delle crisi da sovrindebitamento.**

Durante questo iter sono da sottolineare i seguenti momenti.

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

- Esame Organigramma .
- Esame della documentazione rilevante.
- Approvazione Regolamento per gli approvvigionamenti di beni, servizi, affidamenti di consulenze e lavori.

Il PTPC è quindi finalizzato a:


- individuare ed evidenziare le attività sensibili al rischio corruzione;
- individuare gli interventi organizzativi volti ad evitare, prevenire e combattere il rischio corruzione;
- determinare una piena consapevolezza che il manifestarsi di fenomeni di corruzione espone l'ODCEC a gravi rischi soprattutto sul piano dell'immagine, e può produrre delle conseguenze sul piano penale a carico del soggetto che commette la violazione;
- sensibilizzare tutti i soggetti destinatari ad impegnarsi attivamente e costantemente nell'attuare le misure di contenimento del rischio previste nel presente documento e nell'osservare le procedure e le regole interne;
- assicurare la correttezza dei rapporti tra l'ODCEC e i soggetti che con la stessa intrattengono relazioni di qualsiasi genere, anche verificando eventuali situazioni che potrebbero dar luogo al manifestarsi di situazioni di conflitto d'interesse;
- coordinare le misure di prevenzione della corruzione con i controlli che devono essere attuati per vigilare sul rispetto delle disposizioni sulla inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi previste dal D.Lgs. 39/2013;
- aumentare la capacità di rilevare eventuali casi di corruzione.

Questo capitolo riassume le informazioni ricavate durante la fase di valutazione del rischio e di programmazione delle misure di trattamento ed è stato strutturato in due paragrafi, che descrivono:

- la metodologia utilizzata per effettuare la valutazione del rischio;
- le aree di attività dell'Ordine, nell'ambito delle quali è più elevato il rischio di corruzione

### **la metodologia utilizzata per effettuare la valutazione del rischio;**

La metodologia utilizzata per effettuare l'analisi del rischio tiene in considerazione i fattori di rischio per:

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

- L'ANALISI DELLA **PROBABILITÀ** DEGLI EVENTI DI CORRUZIONE
- ANALISI DELL'**IMPATTO** DEGLI EVENTI DI CORRUZIONE
- **L'EFFICACIA DEI CONTROLLI** COME FATTORE DI AUMENTO O RIDUZIONE DEL RISCHIO

### L'ANALISI DELLA PROBABILITÀ DEGLI EVENTI DI CORRUZIONE

I FATTORI DI RISCHIO PER L'ANALISI DELLA PROBABILITÀ DEGLI EVENTI DI CORRUZIONE

La probabilità di un evento di corruzione dipende da 6 fattori di tipo organizzativo, che ricorrono nel processo in cui l'evento di corruzione potrebbe aver luogo:

- *la discrezionalità;*
- *la rilevanza esterna;*
- *la complessità;*
- *il valore economico;*
- *a frazionabilità;*
- *l'efficacia dei controlli.*

A ciascun fattore, è stata associata una domanda con un *set* di risposte predeterminate.

A ciascuna risposta, infine, è associato un punteggio (da 1 a 5), che consente di convertire ciascun fattore in un valore numerico.

Il valore della probabilità di un evento di corruzione si ricava calcolando la media aritmetica dei punteggi associati alle risposte fornite a ciascuna domanda.


Il valore minimo associato a ogni risposta sarà 1 (*evento improbabile*), il valore massimo 5 (*evento altamente probabile*).

- **VALORE PROBABILITÀ'**
  - **1** Improbabile
  - **2** Poco probabile
  - **3** Probabile
  - **4** Molto probabile
  - **5** Altamente probabile

### ANALISI DELL'IMPATTO DEGLI EVENTI DI CORRUZIONE

Secondo il P.N.A. gli eventi di corruzione possono *colpire* e danneggiare l'amministrazione pubblica in quattro modi diversi, ed il P.N.A. individua quindi 4 *modalità di impatto*, attraverso cui determinare l'importanza (o gravità) dell'impatto di un evento di corruzione:

- *impatto organizzativo (si tratta di un impatto di tipo "quantitativo", perché dipende dal numero di persone che potrebbero attuare l'evento corruttivo all'interno dell'ente);*

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------


- *impatto economico (che è maggiore nel caso in cui all'interno dell'amministrazione si siano già verificati eventi di corruzione);*
- *impatto reputazionale (che è influenzato dal modo in cui le notizie, su precedenti casi di corruzione, sono state fornite all'opinione pubblica dai giornali);*
- *impatto organizzativo, economico e sull'immagine (che è "qualitativo" e cresce in relazione al "peso organizzativo" dei soggetti che potrebbero attuare l'evento corruttivo all'interno dell'ente).*

A ciascuna modalità di impatto viene associata una sola domanda, con un *set* di risposte predeterminate, (Come nel caso della probabilità), anche qui alle risposte è associato un punteggio (da 1 a 5), che consente di assegnare a tutte le modalità di impatto un valore numerico.

La gravità dell'impatto di un evento di corruzione si ricava calcolando la media aritmetica dei punteggi associati alle risposte fornite a ciascuna domanda. Il valore minimo sarà 1 (*impatto marginale*), il valore massimo 5 (*impatto superiore*).

➤ **VALORE IMPATTO**

- 1 Marginale
- 2 Minore
- 3 Soglia
- 4 Serio
- 5 Superiore

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

## **DETERMINARE IL LIVELLO DI RISCHIO - LA MATRICE DEL RISCHIO**

Avendo calcolato come sopra Probabilità e Impatto degli eventi di corruzione è possibile determinarne il suo **livello di rischio** attraverso la **MATRICE DEL RISCHIO**, attraverso la seguente formula dove:

**L= livello di rischio**  
**P= valore della probabilità**  
**I= valore dell'impatto**

(L = P x I) ovvero


**L= livello di rischio uguale P= valore della probabilità moltiplicato per I= valore dell'impatto**

Il prodotto **P x I** è un numero che descrive il livello di rischio di un evento di corruzione in termini quantitativi e che ci dice *quanto è grande* il rischio generato da tale evento.

Il valore complessivo si ottiene moltiplicando i risultati sintetici del valore delle probabilità ed i valori dell'impatto ed esprime il valore (**L**), che esprime il *livello di rischio* dell'evento di corruzione, diremo, allora, che **L = P x I** descrive il livello di rischio in termini di *Quantità di rischio*.

Il livello di rischio della corruzione sarà quindi a seconda del punteggio associato:

- da 1 a 3 → *trascurabile*
- da 4 a 6 → *medio-basso*
- da 8 a 12 → *rilevante*
- da 15 a 25 → *critico*

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

## **L'EFFICACIA DEI CONTROLLI COME FATTORE DI AUMENTO O RIDUZIONE DEL RISCHIO**

Il P.N.A. considera l'efficacia dei controlli un fattore che determina la maggiore o minore probabilità di un evento. Anche la norma UNI ISO 31000:2010 raccomanda di tenere in considerazione, nella fase di analisi del rischio, i controlli esistenti, la loro efficacia ed efficienza.

In effetti, i controlli (norme di comportamento, procedure, ecc. ...) che un'organizzazione già adotta, e che possono già ridurre il livello di rischio associato ad un evento, devono essere tenuti in considerazione in tutte le fasi successive della valutazione (ponderazione e trattamento), per evitare di imporre all'Ordine inutili controlli aggiuntivi, che rischiano di appesantire e rallentare la gestione dei processi. In poche parole, i controlli esistenti devono essere analizzati e *integrati* nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione.

L'assenza di controlli (o l'esistenza di controlli poco efficaci) non solo *non riduce* il livello di rischio, ma *lo incrementa*. Questo approccio è giustificato dalla natura del rischio di corruzione.


La corruzione non è *necessaria* al funzionamento delle amministrazioni pubbliche, anche se la sua diffusione potrebbe far pensare il contrario. Gli eventi di corruzione, in altre parole, non sono una parte integrante dei processi dell'Ordine, necessaria alla loro corretta gestione. Per attuarli, un soggetto deve volontariamente *usare in modo distorto* le norme e le procedure, e far *virare*, in direzione di uno o più interessi privati, processi in sé orientati all'interesse pubblico.

Su un piano *astrattamente etico*, all'interno dell'Ordine esistono certamente delle persone che adottano un *sistema di valori* orientato a favorire gli interessi privati *anche* a discapito dell'interesse pubblico. E queste persone sono potenzialmente *soggetti a rischio di corruzione* (cioè dipendenti pubblici potenzialmente corruttibili). Tuttavia, affinché questi soggetti a rischio possano *attuare* il proprio sistema di valori (e diventare attori di eventi di corruzione) ci vuole del *tempo*. Il tempo necessario per instaurare delle relazioni con l'esterno, per consolidare posizioni di monopolio e autonomia, per individuare gli interessi privati che *conviene* favorire e per imparare a conoscere gli *anelli deboli della catena* dei processi, su cui agire per commettere gli illeciti e restare impuniti.


Tutto questo tempo è reso disponibile proprio dall'assenza di controlli sul comportamento dei dipendenti pubblici. Non si tratta, ovviamente, di un'assenza di controlli sulla legittimità *formale* dei provvedimenti (quelli certamente non mancano), ma di un'assenza di controlli sulla *sostanza* e sul *fine* dei comportamenti. Se l'Ordine non controlla *cosa* fanno i suoi dipendenti quando sono in servizio e *perché* lo fanno, il rischio di corruzione aumenta. In questo senso, dunque, l'assenza o l'inefficacia dei controlli è un *fattore* che aumenta la probabilità degli eventi di corruzione.

Dai punteggi associati al parametro *Controlli* della Analisi del Rischio, si possono ricavare cinque possibili livelli di controllo dei processi, descritti nella tabella seguente:



	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

<b>Punteggio (1)</b>	<b>Livello di controllo (2)</b>	<b>Descrizione</b>
<b>5</b>	ASSENTE	Il processo non è presidiato da alcun controllo
<b>4</b>	MINIMO	Sono stati definiti dei controlli, ma sono poco efficaci o scarsamente applicati
<b>3</b>	EFFICACE	Sono stati definiti dei controlli solo <b>sull' output del processo</b> (ad esempio sulla legittimità provvedimenti adottati)
<b>2</b>	MOLTO EFFICACE	Sono stati definiti dei controlli: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>sulle modalità di avvio e di gestione del processo;</b></li> <li>➤ <b>sull' output del processo.</b></li> </ul>
<b>1</b>	TOTALE	Sono stati definiti dei controlli: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>sugli interessi e sulle relazioni</b>, che possono favorire la corruzione;</li> <li>➤ <b>sulle modalità di avvio e di gestione del processo;</b></li> <li>➤ <b>sull' output del processo</b></li> <li>➤</li> </ul>

	<p style="text-align: center;"><b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>P.T.P.C. 2019-2021</b></p>
---	--	--

**le aree di attività dell'Ordine, nell'ambito delle quali è più elevato il rischio di corruzione**

3

Effettuata la premessa del capitolo precedente che spiega la metodologia utilizzata per effettuare la valutazione del rischio vediamo come la stessa è stata applicata all'Ordine.


Si è proceduto ad analizzare le varie aree somministrando al Segretario una check list sulla quale sono state riportate una serie di domande alle quali è stato chiesto di rispondere dopo aver suddiviso e analizzato:

Aree di rischio

Processi o Area di gestione


E identificato la descrizione del potenziale evento corruttivo.

Ricordiamo che le aree di rischio analizzate sono state le seguenti relative all'Ordine

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

I procedimenti e le unità organizzative responsabili del procedimento sono le seguenti:

Procedimento	Unità organizzativa - Responsabile del procedimento
Determinazione e riscossione del contributo annuale da corrispondersi dagli Iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale	Segreteria Ordine, Tesoriere
Svolgimento di Concorsi pubblici e di procedure contrattuali con evidenza pubblica	Segretario, Segreteria Ordine
Iscrizione, riammissione, trasferimento, e cancellazione all'Albo e all'Elenco Speciale, certificati o attestazioni relative agli iscritti	Segreteria Ordine, Consigliere delegato Tenuta Albo, Segretario, Presidente
Iscrizione, trasferimento, cancellazione e rilascio certificati o nulla osta dal Registro di Tirocinio	Segreteria Ordine, Consigliere delegato Tirocinio, Segretario, Presidente
Composizione delle contestazioni che sorgono in dipendenza dell'esercizio della professione tra Iscritti nell'Albo e tra questi e i loro clienti	Presidente
Esecuzione dei procedimenti disciplinari a carico degli Iscritti	Segreteria dell'Ordine; Consiglio dell'Ordine
Accredito eventi formativi	Commissione Fpc; Consigliere delegato FPC, Commissione Enti Locali e Consigliere delegato EL
Riconoscimento crediti FPC degli Iscritti	Segreteria Ordine, Commissione Fpc; Consigliere delegato FPC, Commissione Enti Locali e Consigliere EL
Parere in materia di liquidazione degli onorari	Segreteria Ordine, Consigliere Delegato e commissione Liquidazione parcelle; Presidente
Accesso documenti amministrativi	Segreteria Ordine; Segretario, Presidente

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

Fatte le premesse di cui sopra si riassumono i risultati delle analisi elaborate, dopo la compilazione dei questionari alle domande predisposte.


Si precisa che tutti i risultati sono stati arrotondati per eccesso o per difetto all'unità superiore o inferiore al fine di ponderare i dati in maniera la più possibile obiettiva.

**TABELLA 1**

PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITÀ	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO	LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Determinazione e riscossione del contributo annuale da corrispondersi dagli Istituti all'Albo e all'Elenco Speciale	Segreteria Ordine, Tesoriere	3	2	6	MEDIO - BASSO	2	MOLTO EFFICACE

**TABELLA 2**

PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITÀ	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO	LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Svolgimento di Concorsi pubblici e di procedure contrattuali con evidenza pubblica	Segretario, Segreteria Ordine	3	2	6	MEDIO - BASSO	2	MOLTO EFFICACE


	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

**TABELLA 3**

PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITÀ	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO	LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Iscrizione, riammissione, trasferimento e cancellazione all'Albo e all'Elenco Speciale, certificati o attestazioni relative agli iscritti	Segreteria Ordine, Consigliere delegato Tenuta Albo, Segretario, Presidente	3	2	6	MEDIO-BASSO	2	MOLTO EFFICACE

**TABELLA 4**

PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITÀ	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO	LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Iscrizione, trasferimento, cancellazione e rilascio certificati o nulla osta dal Registro di Tirocinio	Segreteria Ordine, Consigliere delegato Tirocinio, Segretario, Presidente	3	2	6	MEDIO-BASSO	2	MOLTO EFFICACE


	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

**TABELLA 5**

PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITA'	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO		LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Composizione delle contestazioni che sorgono in dipendenza dell'esercizio della professione tra Iscritti nell'Albo e tra questi e i loro clienti	Presidente	3	2	6	MEDIO BASSO		5	ASSENTE

**TABELLA 6**

PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITA'	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO		LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Esecuzione dei procedimenti disciplinari a carico degli Iscritti	Segreteria dell'Ordine; Consiglio dell'Ordine	3	3	9	RILEVANTE		2	MOLTO EFFICACE

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

**TABELLA 7**


PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITA'	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO		LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Accredito eventi formativi	Commissione Fpc; Consigliere delegato FPC.	4	2	8	RILEVANTE		2	MOLTO-EFFICACE

**TABELLA 8**

PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITA'	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO		LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Riconoscimento crediti FPC degli Iscritti	Segreteria Ordine, Commissione Fpc; Consigliere delegato FPC.	3	2	6	MEDIO BASSO		2	MOLTO EFFICACE

**TABELLA 9**

PROCEDIMENTO	<i>Unità organizzativa - responsabile del procedimento</i>	PROBABILITA'	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO		LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
--------------	--	--------------	---------	-----------------------------	--------------------------------	--	-------------------------------	----------------------------------

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

Parere in materia di liquidazione degli onorari	Segreteria Ordine, Consigliere delegato commissione Liquidazione parcelle; Presidente	3	2	6	MEDIO-BASSO	2	MOLTO-EFFICACE
---	---	---	---	---	-------------	---	----------------

**TABELLA 10**

PROCEDIMENTO	Unità organizzativa - responsabile del procedimento	PROBABILITA'	IMPATTO	LIVELLO DI RISCHIO NUMERICO	LIVELLO DI RISCHIO DESCRITTIVO	LIVELLO DI CONTROLLO NUMERICO	LIVELLO DI CONTROLLO DESCRITTIVO
Accesso documenti amministrativi	Segreteria Ordine; Segretario, Presidente	2	2	4	MEDIO BASSO	2	MOLTO-EFFICACE


### **Conclusione Analisi del Rischio**

Dalla analisi dei rischi come sopra evidenziati si notano criticità minime in generale con livello di rischio medio-basso livelli di controllo molto-efficaci e in un solo caso con controllo assente si procederà ad ulteriori e più approfondite analisi al fine di poter verificare la possibilità di ridurre con opportune procedure i relativi rischi.

Allo stesso modo si procederà a potenziare i livelli di controlli partendo da quelli numericamente più elevati implementando ove possibile procedure su i controlli stessi.

Verrà effettuato nel primo semestre un riesame dei rischi alla luce dei controlli che verranno effettuati dal RPCT.



	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

## **4) Formazione**

In questo capitolo vengono sintetizzati i contenuti, gli obiettivi e i destinatari degli interventi di formazione in tema di anticorruzione.

Per le attività di formazione come già sopra illustrato e come suggerito dal P.N.A. e dalle Linee Guida, è necessario prevedere sia interventi di formazione **generale che interventi di formazione specifica rivolta ai soggetti che operano presso l'ODCEC che si terranno nel corrente anno.**

Sulla base degli indirizzi generali definiti dal P.T.P.C., i fabbisogni formativi devono essere individuati dal Responsabile della Prevenzione, in raccordo con gli altri soggetti coinvolti nella redazione del piano triennale della corruzione:

### **La Formazione generale**

E' rivolta a tutti i dipendenti e può riguardare l'aggiornamento delle competenze e i temi dell'etica e della legalità.


Nell'ottica della prevenzione della corruzione, gli interventi di formazione devono favorire la *consapevolezza e la responsabilità* nello svolgimento di una funzione pubblica e nell'uso del potere pubblico.

### **La Formazione specifica**

E' finalizzata alla conoscenza delle normative, ai programmi e ai vari strumenti utilizzati per la prevenzione, alle tematiche settoriali, alla diffusione di buone pratiche professionali. E' anche finalizzata all'individuazione dei valori etici adottati dall'organizzazione, che possono contrastare il verificarsi di condotte corruttive

### **I rapporti con le organizzazioni e i cittadini**

L'adozione del P.T.P.C.T ed i suoi aggiornamenti devono essere adeguatamente pubblicizzati dall'Ordine sul sito internet, nonché mediante comunicazione a ciascun dipendente e collaboratore.

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

## 5) Codice Etico

L'Ordine ha approvato un apposito Codice Etico che verrà aggiornato allorquando vi fossero esigenze normative.

## 6) Misure trasversali e specifiche di trattamento del rischio

In questo capitolo si specificano le misure di prevenzione che l'Ordine ha implementato e che intende ulteriormente implementare nei seguenti ambiti:


- trasparenza;
  - verifica di precedenti condanne per reati contro la pubblica amministrazione;
  - inconfiribilità e incompatibilità;
  - monitoraggio del rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti;
  - attività e incarichi non consentiti agli incaricati dell'Ordine;
  - gestione dei conflitti di interesse;
  - libertà negoziale del dipendente pubblico, dopo la cessazione del rapporto di lavoro;
  - protocolli di legalità per gli affidamenti;
  - procedure specifiche per la gestione delle attività esposte al rischio di corruzione;
  - rotazione del personale;
  - monitoraggio dei rapporti tra l'amministrazione e i soggetti esterni;
  - prevenzione della corruzione negli enti controllati.
- **trasparenza;**

La Trasparenza è una misura di prevenzione, perché rende maggiormente controllabili anche dall'esterno i processi dell'amministrazione. Le misure di trasparenza riducono gli spazi di discrezionalità, che rendono possibile l'uso distorto dei processi pubblici. L'efficacia delle misure di trasparenza può essere aumentata attraverso:

**l'informatizzazione dei processi**, che consente per tutte le attività dell'amministrazione, la tracciabilità dello sviluppo del processo e riduce quindi il rischio di "blocchi" non controllabili con emersione delle responsabilità per ciascuna fase;

**l'accesso telematico a dati, documenti e procedimenti e il riutilizzo dei dati, documenti e procedimenti**, che consente l'apertura dell'Ordine verso l'esterno e, quindi, la diffusione del patrimonio pubblico e il controllo sull'attività da parte dell'utenza;

- **verifica di precedenti condanne per reati contro la pubblica amministrazione;**

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

Non è possibile *prevedere* se e quando un dipendente dell'Ordine commetterà un illecito. Ma, certamente, un soggetto che è già stato condannato in precedenza per reati contro la pubblica amministrazione è *più a rischio*, rispetto ad un dipendente che non ha ancora commesso reati.

Per questa ragione, in attuazione ai nuovi obblighi di legge, l'Ordine deve rivedere le proprie procedure e i criteri di formazione delle commissioni, di assegnazione del personale agli uffici e di conferimento degli incarichi, per garantire che le persone condannate per reati contro la pubblica amministrazione (anche con sentenze non passate in giudicato):

- non possano fare parte, anche con compiti di segreteria, di commissioni per l'accesso o la selezione a pubblici impieghi;
- non siano assegnati agli uffici preposti alla gestione delle risorse finanziarie, all'acquisizione di beni, servizi e forniture;
- non partecipino alle commissioni per la scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, nonché per l'attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere;
- non svolgano funzioni dirigenziali o direttive all'interno dell'ente.

➤ **inconferibilità e incompatibilità;**

Il D.lgs. 39/2013 (Disposizioni in materia di inconferibilità e incompatibilità di incarichi presso le pubbliche amministrazioni e presso gli enti privati in controllo pubblico) ha disciplinato:

- le ipotesi di inconferibilità di incarichi dirigenziali a soggetti provenienti da enti di diritto privato regolati o finanziati dalle pubbliche amministrazioni, nonché a soggetti che sono stati componenti di organi di indirizzo politico;
- le situazioni di incompatibilità specifiche per i titolari di incarichi dirigenziali e assimilati;
- le ipotesi di inconferibilità di incarichi dirigenziali o assimilati per i soggetti che siano stati destinatari di sentenze di condanna per delitti contro la pubblica amministrazione.


Le situazioni di inconferibilità o incompatibilità sono contestate dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione.

Le situazioni di incompatibilità o inconferibilità riguardanti il Responsabile della Prevenzione della Corruzione sono contestate dal Presidente dell'Ordine.


**L'inconferibilità non è sanabile.**

**L'incompatibilità può essere superata con la rinuncia agli incarichi che la legge considera incompatibili, oppure con il collocamento fuori ruolo e in aspettativa.**

La dichiarazione dell'insussistenza di incompatibilità va resa annualmente e, al sorgere della causa di incompatibilità la stessa va immediatamente comunicata.

	<p><b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b></p> <p><b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b></p>	<p><b>P.T.P.C. 2019-2021</b></p>
---	--	--------------------------------------

Se la situazione di inconferibilità si appalesa nel corso del rapporto, il Responsabile della Prevenzione deve effettuare la contestazione nei confronti dell'interessato e lo stesso deve essere rimosso dall'incarico o assegnato ad altro ufficio.

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

➤ **tutela dei whistleblowers;**

**WHISTLEBLOWING: L. 179/17 promulgata il 30 Novembre 2017 e pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale il 15 Dicembre 2017.**

L'ODCEC, in ottemperanza a quanto disciplinato dalla legge nazionale (L. 179/17) “*Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza nell'ambito di un rapporto di lavoro pubblico o privato*”, ha previsto la possibilità ai soggetti (incaricati e terze parti che si interfacciano con l'ODCEC) di presentare, a tutela dell'integrità dell'Ente, segnalazioni circostanziate di presunte condotte illecite o irregolari al RPCT. Le segnalazioni devono essere fondate su elementi di fatto precisi, circostanziati e concordanti, di presunte violazioni della Legge o del Codice Etico, di cui siano venuti a conoscenza a ragione delle funzioni svolte o dei rapporti in corso con l'Ordine (ad esempio Fornitori, Destinatari servizi Ordine, Consulenti). L'ODCEC garantisce la riservatezza dell'identità del segnalante e la tutela dello stesso nelle attività di gestione della segnalazione. L'Ordine non considererà le segnalazioni anonime, mentre tutelerà l'anonimato del segnalante come previsto dalla L. 179/17.

Come previsto dalla normativa, l'Ordine vieta qualsiasi atto di ritorsione o discriminazione, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante per motivi collegati direttamente o indirettamente alla segnalazione. La normativa prevede, in particolare, che l'adozione di misure discriminatorie nei confronti del segnalante può essere segnalata all'Ispettorato Nazionale del Lavoro e l'eventuale licenziamento ritorsivo o discriminatorio a carico del segnalante è nullo con la conseguenza della reintegra che sarà disposta dal Giudice. Sono altresì nulli i mutamenti di mansioni, trasferimenti, provvedimenti disciplinari. Sarà onere del Consiglio dimostrare che tali misure sono fondate su ragioni estranee alla segnalazione stessa.

Tutte le segnalazioni devono pervenire alla casella di posta elettronica a cui può accedere unicamente il RPCT.


Ricevuta la segnalazione, il RPCT condurrà la propria istruttoria (avvalendosi anche delle funzioni dell'Ordine per gli opportuni approfondimenti) al termine della quale informerà il Consiglio dell'esito mediante apposito verbale scritto per i relativi provvedimenti. Nel caso in cui la segnalazione riguardi il RPCT o un componente del Consiglio, verrà informato il Revisore unico.

Nel caso in cui al termine dell'istruttoria la segnalazione si rivelasse pretestuosa o intenzionalmente falsa saranno presi provvedimenti disciplinari da parte del Consiglio nei confronti di chi ha avanzato la segnalazione, e, qualora configurasse reato (calunnia), verrà informata l'Autorità Giudiziaria.

**Si evidenzia che l'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Lodi non ha dipendenti al proprio interno.**

➤ **monitoraggio del rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti;**

Rilevanti scostamenti dalla media (sia in positivo che in negativo) dei tempi di conclusione dei procedimenti potrebbero dipendere da trattamenti preferenziali, omissioni o ritardi derivanti da

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

fenomeni corruttivi. Per questa ragione, l'Ordine dovrebbe definire le tempistiche medie di avvio, gestione e conclusione dei procedimenti e monitorare (anche attraverso applicativi informatici, che consentono l'inserimento e l'analisi dei dati) gli scostamenti dalle tempistiche medie "attese".

Dovrà essere prevista anche una procedura, descrivendo i responsabili e le modalità dei controlli da attivare a carico dei soggetti responsabili dei procedimenti, che evidenziano tempi di avvio, gestione e conclusione anomali.

➤ **attività e incarichi non consentiti agli incaricati dell'Ordine;**

Per prevenire conflitti di interessi (anche potenziali) che pregiudichino l'esercizio imparziale delle funzioni e per escludere situazioni di incompatibilità, nel caso di incarichi professionali extra - Ordine l'Ordine esclude la possibilità per amministratori e incaricati di svolgere incarichi per amministrazioni pubbliche o per organizzazioni private nel campo degli ambiti in cui opera l'Ordine o che abbiano rapporti con l'Ordine. Amministratori e incaricati sono tenuti ad informare mediante comunicazione scritta il responsabile anticorruzione riguardo allo svolgimento di attività extra-Ordine retribuite o gratuite presso altri enti o organizzazioni come sopra indicato.

Non devono essere autorizzati né comunicati all'Ordine incarichi menzionati nelle lettere da a) ad f-bis) del comma 6 dell'art. 53 del d.lgs. 165/2001, per i quali il legislatore ha compiuto a priori una valutazione di non incompatibilità.


➤ **gestione del conflitto di interessi;**

L'art. 1, comma 41, della L. 190/2012 ha introdotto l'art. 6 bis ("*conflitto di interessi*") nella L. 241/1990. La disposizione stabilisce che "*Il responsabile del procedimento e i titolari degli uffici competenti ad adottare i pareri, le valutazioni tecniche, gli atti endoprocedimentali e il provvedimento finale devono astenersi in caso di conflitto di interessi, segnalando ogni situazione di conflitto, anche potenziale*".

La segnalazione del conflitto deve essere indirizzata dal dipendente al proprio dirigente/responsabile, che, dopo aver valutato se la situazione realizza un conflitto di interesse idoneo a ledere l'imparzialità dell'agire amministrativo, deve rispondere per iscritto al dipendente medesimo, sollevandolo dall'incarico oppure motivando espressamente le ragioni che consentono comunque l'espletamento dell'attività.

➤ **libertà negoziale del dipendente pubblico, dopo la cessazione del rapporto di lavoro;**

Gli incaricati che nel corso degli ultimi tre anni di servizio hanno esercitato poteri autoritativi o negoziali per conto dell'Ordine con riferimento allo svolgimento di attività presso i soggetti privati che sono stati destinatari di provvedimenti, contratti o accordi nel triennio successivo alla cessazione del rapporto con l'Ordine non possono avere alcun rapporto di lavoro autonomo o subordinato con i soggetti privati che sono stati destinatari di provvedimenti, contratti o accordi. La violazione del divieto prevede che i contratti di lavoro conclusi o gli incarichi conferiti siano nulli e

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

che i soggetti privati che abbiano concluso contratti o conferito incarichi non possano contrattare con l'Ordine e debbano restituire eventuali compensi.

➤ **protocolli di legalità per gli affidamenti;**

I patti d'integrità ed i protocolli di legalità rappresentano un sistema di condizioni la cui accettazione viene configurata dalla stazione appaltante come presupposto necessario e condizionante la partecipazione dei concorrenti ad una gara di appalto.

Essi prevedono un complesso di regole di comportamento finalizzate alla prevenzione del fenomeno corruttivo e volte a valorizzare comportamenti eticamente adeguati per tutti i concorrenti.

La loro sottoscrizione:

- viene richiesta dall'ente appaltante come condizione essenziale e vincolate per la partecipazione a gare di appalto;
- definisce i comportamenti corretti che le parti devono assicurare e ne permette il controllo;
- stabilisce sanzioni per eventuali infrazioni;
- è parte integrante del contratto.

Nell'Allegato 1 (pag. 60) al Piano Nazionale Anticorruzione del 2013 (art. 1, comma 4, legge 190/2012) si esplicita che “mediante l'accettazione delle clausole sancite nei protocolli di legalità al momento della presentazione della domanda di partecipazione e/o dell'offerta, infatti, l'impresa concorrente accetta, in realtà, regole che rafforzano comportamenti già doverosi per coloro che sono ammessi a partecipare alla gara e che prevedono, in caso di violazione di tali doveri, sanzioni di carattere patrimoniale, oltre alla conseguenza, comune a tutte le procedure concorsuali, della estromissione dalla gara (Consiglio di Stato, sez. VI, 8 maggio 2012, n. 2657; Consiglio di Stato, 9 settembre 2011, n. 5066)”.


L'Ordine chiederà a tutti i suoi fornitori (e ai suoi partner progettuali ed operativi) di conoscere e rispettare il Codice Etico di comportamento che l'Ordine ha adottato. Eventuali inosservanze costituiscono motivo per interrompere i rapporti commerciali o di partnership.

➤ **procedure specifiche per la gestione delle attività esposte al rischio di corruzione;**

E' possibile includere nel PTPCT anche procedure specifiche (ulteriori a quelle obbligatorie per legge), al fine di prevenire gli eventi di corruzione nelle aree di attività dell'Ordine maggiormente sensibili, modificate e rafforzate, per aumentarne l'efficacia preventiva.

➤ **rotazione del personale;**

La legge 190/2012 e il P.N.A. considerano la rotazione del personale una misura cruciale, per intervenire nelle aree più esposte al rischio di corruzione. In effetti, attraverso la rotazione è possibile “rompere” il triangolo della corruzione, allontanando una persona dai processi e dall'insieme di relazioni (e interessi), che possono essere una fonte di rischio di corruzione. Tuttavia, si tratta di una misura di trattamento che presenta una serie di criticità:

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

- la rotazione del personale incide negativamente sul bagaglio di competenze professionali espresse dagli uffici. Per ovviare a questo inconveniente, l'Ordine deve programmare una intensa attività di affiancamento e formazione, per allineare le competenze del personale alle nuove mansioni cui è adibito;
- l'efficacia della rotazione tende a diminuire con il tempo: la persona trasferita in un nuovo ufficio è anche messa nelle condizioni di individuare nuovi processi e nuovi interessi. Paradossalmente, la rotazione del personale può far emergere eventi di corruzione nuovi, eliminando gli eventi conosciuti;
- le persone non sono pedine con cui giocare: l'inserimento di un nuovo elemento (collega, dirigente o responsabile) in un ufficio è un evento che può innescare una serie di dinamiche relazionali, che possono influire (in positivo o in negativo) sul "clima" lavorativo;
- la rotazione del personale è una forma (anche se mite) di precarizzazione del lavoro.
- tenuto conto delle dimensioni dell'Ordine risulta estremamente difficile garantire un sistema di rotazione dei .


La rotazione del personale può avere anche degli effetti positivi sull'organizzazione. Può, ad esempio, favorire la condivisione dei saperi e delle buone pratiche e favorire i processi di cambiamento organizzativo.

Quando la rotazione non è applicabile, è comunque consigliabile introdurre altre misure di prevenzione che, combinate fra loro, possono garantire un efficace trattamento del rischio. Per esempio, si potrebbero introdurre misure trasversali di prevenzione (ad esempio misure di trasparenza ulteriori rispetto a quelle obbligatorie ai sensi del d.lgs. 33/2013), abbinandole a misure di "rimozione" (ad esempio procedure di tutela del whistleblowing).

➤ **monitoraggio dei rapporti tra l'Ordine e i soggetti esterni;**

Ai sensi dell' art. 1, comma 9, lettera e) della legge 190/2012, è necessario programmare e realizzare il monitoraggio dei rapporti fra l'Ordine e gli utenti anche con l'utilizzo di sondaggi o la messa a disposizione di modulistica per eventuali reclami o segnalazioni.




	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b> <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

## **7) Monitoraggio e riassetto del P.T.P.C.**


Le attività di monitoraggio e di revisione, finalizzate al miglioramento continuo della strategia di prevenzione della corruzione attuata dall'Ordine seguiranno i seguenti obiettivi in parte già raggiunti e in parte da raggiungere secondo le tempistiche ivi indicate:

OBIETTIVO	INDICATORI	TEMPISTICHE
Ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione	Nomina del responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza	Avvenuta nel 2017
	Rispetto delle tempistiche di elaborazione e adozione del Piano Triennale Anticorruzione 2018-2019	31/01/2019
	Valutazione del rischio nelle aree obbligatorie per legge	Avvenuta nel 2017
	Inserimento nel P.T.P.C. delle misure di prevenzione obbligatorie	Avvenuta nel 2018
	Attivazione di forme di consultazione, in fase di elaborazione/aggiornamento del P.T.P.C.	31/01/2018
	Individuazione di aree di rischio ulteriori rispetto a quelle obbligatorie per legge	31/01/2018
	Inserimento nel P.T.P.C. di misure di prevenzione ulteriori rispetto a quelle obbligatorie per legge	31/01/2018

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

OBIETTIVO	INDICATORI	TEMPISTICHE
Aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione	Inserimento nel P.T.P.C. di procedure interne per la segnalazione dei comportamenti a rischio	31/12/2018
	Inserimento nel P.T.P.C. di procedure interne per la tutela del whistleblower	Non applicabile
	Adozione di un sistema informatico differenziato, finalizzato alla protezione del whistleblowe	Non applicabile
	Attivazione (attraverso gli U.R.P.) di canali di ascolto dedicati a cittadini, utenti e imprese, per la segnalazione di episodi di cattiva amministrazione, conflitto d'interessi, corruzione	Non applicabile

OBIETTIVO	INDICATORI	TEMPISTICHE
Creare un contesto sfavorevole alla corruzione	Adozione di un Codice di Comportamento dei Dipendenti dell'Ordine,	Approvato Codice Etico
	Formazione generale, rivolta a tutti i dipendenti sui temi dell'etica e della legalità Formazione specifica, per i referenti, i componenti degli organismi di controllo, i dirigenti e i funzionari addetti alle aree a rischio	Da svolgere nel 2019

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

	Formazione Specialistica rivolta al Responsabile della Prevenzione (in materia di risk management e prevenzione della corruzione)	Da svolgere nel 2019
	Definizione di principi specifici per le diverse figure professionali operanti nel Ordine (Dirigenti, collaboratori, consulenti, ...)	Fatto nel 2016

Gli obiettivi di gestione del rischio di corruzione nell'Ordine devono essere raggiunti, tenendo conto degli obiettivi a livello nazionale, con l'adozione delle misure di prevenzione previste dalla legge 190/2012, dal P.N.A. e dalla restante normativa Nazionale in materia di anticorruzione.

Tali misure possono fungere anche da indicatori per valutare l'efficacia e l'efficienza delle strategie di prevenzione attuate dall'Ordine.


Gli obiettivi del processo di gestione del rischio sono riassunti nella Tabella sopra, La tabella indica, oltre agli indicatori, anche le tempistiche entro cui sarebbe opportuno effettuare il primo step di valutazione dei risultati raggiunti.

Verranno ulteriormente implementate:

- le modalità di raccordo fra il P.T.P.C. e i sistemi di misurazione e valutazione della performance adottati dall'ente (in particolare, si indicherà in che modo saranno assegnati e valutati gli "obiettivi di prevenzione della corruzione" ai vari livelli dell'organizzazione);
- le modalità e le tempistiche **del monitoraggio degli eventi di corruzione**, attuato attraverso gli strumenti introdotti dal P.T.P.C. (codici di comportamento, tutela del whistleblowing, monitoraggio del rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, monitoraggio dei rapporti tra l'amministrazione e i soggetti esterni);
- le modalità e le tempistiche di valutazione dell'efficacia delle misure di prevenzione del P.T.P.C.;
- Verifiche della attività a rischio (in particolare applicazione del Regolamento approvvigionamenti e attività di riconoscimento dei crediti formativi).

### **Gestione della performance**

Il P.T.P.C. contiene diverse misure di trattamento del rischio che, nel loro insieme, coinvolgono e interessano tutti gli uffici e tutte le attività dell'Ordine. Quindi, l'effettiva attuazione delle attività


	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

previste dal Piano non è possibile, senza la collaborazione e l'impegno di tutti i soggetti che operano nel Ordine.

L'Ordine dovrà verificare i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi di prevenzione della corruzione programmati ed alle risorse esistenti, con rilevazione degli eventuali scostamenti.

Le Performance previste sono le seguenti:

OBIETTIVO	INDICATORI	TEMPISTICHE	ATTUATORE	PERFORMANCE A FAVORE DI
Ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione	Attivazione di forme di consultazione, in fase di elaborazione/aggiornamento del P.T.P.C.	31/12/2019	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE  E TUTTI I DIPENDENTI E COLLABORATORI
Ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione	Ulteriore Formazione del Personale ai dipendenti e collaboratori	31/12/2020	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE  E TUTTI I DIPENDENTI E COLLABORATORI
Aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione	Adozione di un sistema informatico differenziato, finalizzato alla protezione del whistleblower	31/12/2020	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE
Aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione	Attivazione (attraverso gli U.R.P.) di canali di ascolto dedicati a cittadini, utenti e imprese, per la segnalazione di episodi di cattiva amministrazione, conflitto	31/12/2020	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

	d'interessi, corruzione			
Creare un contesto sfavorevole alla corruzione	Creazione di eventi a favore della collettività sui temi della legalità e della trasparenza	31/12/2020	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE	RESPONSABILE ANTICORRUZIONE

### **P.T.P.C. e monitoraggio degli eventi di corruzione**

Il contenuto del P.T.P.C. deve essere definito, in modo tale da non prevedere solo misure di prevenzione (che riducono la probabilità degli eventi di corruzione), ma anche misure di monitoraggio degli eventi di corruzione, finalizzate a rilevare e rimuovere possibili comportamenti a rischio di corruzione, che dovessero aver luogo all'interno dell'amministrazione.

Come abbiamo visto nei capitoli precedenti, la legge 190/2012 ha previsto l'introduzione, in tutte le pubbliche amministrazioni, delle seguenti misure di monitoraggio:

- codici di comportamento;
- monitoraggio del rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti;
- monitoraggio dei rapporti tra l'amministrazione e i soggetti esterni.

### **Relazione sull'efficacia delle misure di prevenzione e "riassetto" annuale del P.T.P.C.**

Ai sensi dell'art. 1, comma 14 della legge 190/2012, il Responsabile della Prevenzione, entro il 15 dicembre di ogni anno, deve redigere una relazione sull'efficacia delle misure di prevenzione definite dai P.T.P.C.T.

Questo documento dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale dell'Ordine.


La Relazione deve contenere un nucleo minimo di indicatori sull'efficacia delle politiche di prevenzione con riguardo ai seguenti ambiti:

#### **• Gestione dei rischi**

- Azioni intraprese per affrontare i rischi di corruzione
- Controlli sulla gestione dei rischi di corruzione
- Iniziative di automatizzazione dei processi intraprese per ridurre i rischi di corruzione

#### **• Formazione in tema di anticorruzione**

- Quantità di formazione in tema di anticorruzione erogata in giornate/ore
- Tipologia dei contenuti offerti
- Articolazione dei destinatari della formazione in tema di anticorruzione
- Articolazione dei soggetti che hanno erogato la formazione in tema di anticorruzione

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI</b>  <b>PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

• **Codice di comportamento**

- Adozione delle integrazioni al Codice di comportamento
- Denunce delle violazioni al Codice di comportamento
- Attività dell'ufficio competente ad emanare pareri sulla applicazione del Codice di Comportamento

• **Altre iniziative**

- Numero di incarichi e aree oggetto di rotazione degli incarichi
- Esiti di verifiche e controlli su cause di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi

## **8) Profili di responsabilità**

Il responsabile della prevenzione della corruzione risponde nelle ipotesi previste ai sensi dell'art. 1 co. XII, XIII, XIV, legge 190/2012.

Costituisce elemento di valutazione della responsabilità **degli incaricati**, la mancata osservanza delle disposizioni contenute nel presente piano della prevenzione della corruzione.


I ritardi o le omissioni degli aggiornamenti dei contenuti e della pubblicazione degli atti tramite gli strumenti informatici sono sanzionati secondo le disposizioni del D.lgs. 33/2013. A tale riguardo l'Amministrazione mette a disposizione adeguate risorse finanziarie per gli adeguamenti informatici onerosi.

Il Responsabile anticorruzione è il soggetto di riferimento dell'applicazione della disciplina prevista dal D.Lgs 39/2013, in quanto è tenuto a vigilare sul rispetto delle disposizioni relative alla inconfiribilità ed incompatibilità degli incarichi, particolarmente in relazione ai procedimenti di nomina degli amministratori. Il Responsabile anticorruzione è tenuto a segnalare i casi di violazione delle norme della succitata normativa alla A.N.A.C., in quanto autorità nazionale anticorruzione, all'autorità garante della concorrenza e del mercato e alla Corte dei Conti per la verifica di responsabilità amministrative.

La mancata trasmissione della posta in entrata e, ove possibile, in uscita, attraverso la posta elettronica certificata, costituisce elemento di valutazione della responsabilità del dipendente preposto alla trasmissione mediante p.e.c. e del responsabile competente, quale violazione dell'obbligo di trasparenza.

## **9) Recepimento dinamico modifiche legge 190/2012**

Le norme del presente programma recepiscono dinamicamente le modifiche alla legge 190 del 2012, alla quale si fa espresso rinvio per ogni profilo non oggetto di specifiche previsioni in questo atto.

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

## **10) Coordinamento con il Piano triennale per la prevenzione della Trasparenza**

L'art.10 del D.Lgs. 33/2013 così come modificato dal D.Lgs. 97/2016 entrato in vigore dal 23 giugno 2016 ha previsto l'abrogazione del Programma triennale per la Trasparenza e l'integrità che viene oggi integrato da ogni amministrazione in questa sezione del Piano triennale per la prevenzione della corruzione di cui all'articolo 1, comma 5 della legge n. 190 del 2012.

La promozione di maggiori livelli di trasparenza costituisce un obiettivo strategico di ogni amministrazione, che deve tradursi nella definizione di obiettivi organizzativi e individuali.

Al fine della piena accessibilità delle informazioni pubblicate, nella home-page del sito istituzionale è stata collocata un'apposita sezione denominata «Amministrazione trasparente», al cui interno sono contenuti i dati, o saranno quanto prima aggiornate, le informazioni e i documenti pubblicati ai sensi della normativa vigente.

Al fine di evitare eventuali duplicazioni, le pubblicazioni potranno essere sostituite da un collegamento ipertestuale alla sezione del sito in cui sono presenti i relativi dati, informazioni o documenti, assicurando la qualità delle informazioni.

Le modifiche apportate dal D.Lgs. 97/2016 introducono per la prima volta all'interno del D.Lgs. 33 in maniera chiara l'applicazione di tale decreto anche agli ordini e collegi professionali.


Ai sensi dell' art. 3 Pubblicità e diritto alla conoscibilità, tutti i documenti, le informazioni e i dati di accesso civico, ivi compresi quelli oggetto di pubblicazione obbligatoria ai sensi della normativa vigente sono pubblici e chiunque ha diritto di conoscerli, di fruirne gratuitamente, e di utilizzarli e riutilizzarli ai sensi dell'articolo 7 del D.Lgs. 33/2013.

L'Autorità nazionale anticorruzione può, con il Piano nazionale anticorruzione, nel rispetto delle disposizioni del presente decreto, precisare gli obblighi di pubblicazione e le relative modalità di attuazione, in relazione alla natura dei soggetti, alla loro dimensione organizzativa e alle attività svolte, prevedendo in particolare modalità semplificate per gli ordini e collegi professionali.

Ai sensi dell' art. 3 Accesso civico a dati e documenti, l'obbligo previsto dalla normativa vigente in capo alle pubbliche amministrazioni di pubblicare documenti, informazioni o dati comporta il diritto di chiunque di richiedere i medesimi, nei casi in cui sia stata omessa la loro pubblicazione.

Allo scopo di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche e di promuovere la partecipazione al dibattito pubblico, chiunque ha diritto di accedere ai dati e ai documenti detenuti dalle pubbliche amministrazioni, ulteriori rispetto a quelli oggetto di pubblicazione.

L'esercizio del diritto di cui sopra non è sottoposto ad alcuna limitazione quanto alla legittimazione soggettiva del richiedente. L'istanza di accesso civico identifica i dati, le informazioni o i documenti richiesti e non richiede motivazione. L'istanza può essere trasmessa per via telematica secondo le modalità previste dal decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e successive modificazioni è presentata al responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, ove l'istanza abbia a oggetto dati, informazioni o documenti oggetto di pubblicazione obbligatoria ai sensi del presente decreto.

	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

Il rilascio di dati o documenti in formato elettronico o cartaceo è gratuito, salvo il rimborso del costo effettivamente sostenuto e documentato dall'amministrazione per la riproduzione su supporti materiali.

Come già indicato nella delibera n. 380/2016 del 6 aprile 2016 ANAC, che già prevedeva le modifiche del D.Lgs. 97/2016 considerando, in particolare, che nel predetto schema di decreto viene stabilito, diversamente da quanto era stabilito nel pre – vigente D.Lgs 33/2013, che gli organi di governo degli enti pubblici, ad eccezione dei titolari di incarichi politici dello stato, delle regioni e degli enti locali, sono tenuti a pubblicare i dati richiesti all'articolo 15 del decreto estremo dell'atto di conferimento dell'incarico; curriculum vitae; dati relativi allo svolgimento di incarichi o titolarità di cariche in enti di diritto privato; compensi relativi al rapporto di lavoro, di consulenza o di collaborazione), e non più quelli indicati nell'articolo 14.

In considerazione quindi che l'Ordine è tenuto a pubblicare nella sezione trasparenza i dati concernenti i titolari di incarichi di collaborazione e consulenza:

- a) gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
- b) il curriculum vitae;
- c) i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
- d) i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.

I dati relativi al conferimento dell'incarico sono pubblicati entro tre mesi dal conferimento dell'incarico e verranno tenuti per i tre anni successivi alla cessazione dell'incarico.


Il nuovo art. 5 del D.Lgs. 33/2013 dal titolo “*Accesso civico a dati e documenti*” prevede in capo alle pubbliche amministrazioni di pubblicare documenti, informazioni o dati comporta il diritto di chiunque di richiedere i medesimi, nei casi in cui sia stata omessa la loro pubblicazione.

Lo scopo è di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche e di promuovere la partecipazione al dibattito pubblico, chiunque ha diritto di accedere ai dati e ai documenti detenuti dalle pubbliche amministrazioni, ulteriori rispetto a quelli oggetto di pubblicazione ai sensi del secondo quanto previsto dall'articolo 5-bis.

L'esercizio del diritto di cui sopra non è sottoposto ad alcuna limitazione quanto alla legittimazione soggettiva del richiedente. L'istanza di accesso civico identifica i dati, le informazioni o i documenti richiesti e non richiede motivazione. L'istanza può essere trasmessa per via telematica secondo le modalità previste dal decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e successive modificazioni, ed è presentata alternativamente ad uno dei seguenti uffici:

- a) all'ufficio che detiene i dati, le informazioni o i documenti;
- b) all'Ufficio relazioni con il pubblico;
- c) ad altro ufficio indicato dall'amministrazione nella sezione “Amministrazione trasparente” del sito istituzionale;
- d) al responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, ove l'istanza abbia a oggetto dati, informazioni o documenti oggetto di pubblicazione obbligatoria ai sensi del presente decreto.



	<b>ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di LODI PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA</b>	<b>P.T.P.C. 2019-2021</b>
---	---	-------------------------------

Il rilascio di dati o documenti in formato elettronico o cartaceo è gratuito, salvo il rimborso del costo effettivamente sostenuto e documentato dall'amministrazione per la riproduzione su supporti materiali.

Fatti salvi i casi di pubblicazione obbligatoria, l'amministrazione cui è indirizzata la richiesta di accesso, se individua soggetti controinteressati, ai sensi dell'articolo 5-*bis*, comma 2, è tenuta a dare comunicazione agli stessi, mediante invio di copia con raccomandata con avviso di ricevimento, o per via telematica per coloro che abbiano consentito tale forma di comunicazione. Entro dieci giorni dalla ricezione della comunicazione, i controinteressati possono presentare una motivata opposizione, anche per via telematica, alla richiesta di accesso. A decorrere dalla comunicazione ai controinteressati, il termine di cui al comma 6 è sospeso fino all'eventuale opposizione dei controinteressati. Decorso tale termine, la pubblica amministrazione provvede sulla richiesta, accertata la ricezione della comunicazione.

Il procedimento di accesso civico deve concludersi con provvedimento espresso e motivato nel termine di trenta giorni dalla presentazione dell'istanza con la comunicazione al richiedente e agli eventuali controinteressati. In caso di accoglimento, l'amministrazione provvede a trasmettere tempestivamente al richiedente i dati o i documenti richiesti, ovvero, nel caso in cui l'istanza riguardi dati, informazioni o documenti oggetto di pubblicazione obbligatoria ai sensi del presente decreto, a pubblicare sul sito i dati, le informazioni o i documenti richiesti e a comunicare al richiedente l'avvenuta pubblicazione dello stesso, indicandogli il relativo collegamento ipertestuale. In caso di accoglimento della richiesta di accesso civico nonostante l'opposizione del controinteressato, salvi i casi di comprovata indifferibilità, l'amministrazione ne dà comunicazione al controinteressato e provvede a trasmettere al richiedente i dati o i documenti richiesti non prima di quindici giorni dalla ricezione della stessa comunicazione da parte del controinteressato. Il rifiuto, il differimento e la limitazione dell'accesso devono essere motivati con riferimento ai casi e ai limiti stabiliti dall'articolo 5-*bis*. Il responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza può chiedere agli uffici della relativa amministrazione informazioni sull'esito delle istanze.

Nei casi di diniego totale o parziale dell'accesso o di mancata risposta entro il termine indicato, il richiedente può presentare richiesta di riesame al responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, di cui all'articolo 43, che decide con provvedimento motivato, entro il termine di venti giorni. Se l'accesso è stato negato o differito a tutela degli interessi di cui all'articolo 5-*bis*, comma 2, lettera *a*), il suddetto responsabile provvede sentito il Garante per la protezione dei dati personali, il quale si pronuncia entro il termine di dieci giorni dalla richiesta. A decorrere dalla comunicazione al Garante, il termine per l'adozione del provvedimento da parte del responsabile è sospeso, fino alla ricezione del parere del Garante e comunque per un periodo non superiore ai predetti dieci giorni. Avverso la decisione dell'amministrazione competente o, in caso di richiesta di riesame, avverso quella del responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, il richiedente può proporre ricorso al tribunale amministrativo regionale ai sensi dell'articolo 116 del Codice del processo amministrativo di cui al decreto legislativo 2 luglio 2010, n. 104.



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
di LODI  
PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE  
DELLA CORRUZIONE E PER LA  
TRASPARENZA**

**P.T.P.C.  
2019-2021**