Allegato 1 – analisi dei rischi in accordo con la Tabella 5 del Piano Nazionale Anticorruzione.

A) Area acquisizione e progressione del personale.

L'Ordine non ha personale dipendente e si avvale – quale associato – dei servizi del personale di segreteria dell'Associazione Regionale dei Professionisti ed Artisti della Valle d'Aosta 8 (n. 2 dipendenti). Per la fruizione di tale servizio (oltre che per avere disponibilità dei locali della sede dell'Associazione in Aosta, Via Porta Praetoria n. 41) l'Ordine versa annualmente una quota determinata in euro 105,00 (centocinque/00) per ciascuno dei propri iscritti. La valutazione del rischio di corruzione legato ai rapporti tra Ordine ed Associazione è riportata nella tabella di cui all'Allegato 2.

1. Conferimento incarichi di consulenza e collaborazione.

B) Area affidamento di lavori, servizi e forniture.

1. Procedure Contrattuali ad evidenza pubblica.

C) Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario.

1. Procedimenti disciplinari a carico degli Iscritti;
2. Iscrizione, trasferimento e cancellazione dall'Albo e dall'Elenco speciale;
3. Rilascio di certificati ed attestazioni relativi agli Iscritti;
4. Iscrizione, trasferimento e cancellazione Registro del Tirocinio;
5. Rilascio di certificati e attestazioni relativi ai Tirocinanti:
6. Accredito eventi formativi;
7. Riconoscimento crediti Formazione Professionale Continua;
8. Pareri di congruità in materia di onorari;
9. Composizione delle contestazioni che sorgono, in dipendenza dell'esercizio professionale, tra gli Iscritti nell'Albo e tra questi e i loro clienti.

D) Provvedimenti con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario.

1. Incasso pagamenti;
2. Gestione e Recupero crediti;
3. Indicazione di professionisti per lo svolgimento di incarichi previsti per Legge o da normative di settore.

A) Area acquisizione e progressione del personale.

MAPPATURA						GESTIONE
SOTTO AREA DI RISCHIO / ATTIVITÀ ESPOSTA A RISCHIO DI CORRUZIONE	**ESEMPLIFICAZIONE DEL RISCHIO**	**VALORE MEDIO PROBABILITÀ**	**VALORE MEDIO DELL'IMPATTO**	**VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO**	**STRUTTURE E RUOLI DELLA FONDAZIONE COINVOLTI**	**MISURE DI PREVENZIONE**
Conferimento incarichi di consulenza e collaborazione: - Valutazione riguardo l'opportunità di nominare un consulente esterno; - Selezione dei consulenti esterni; - Nomina dei consulenti esterni; - Verifica e monitoraggio delle prestazioni rispetto alle disposizioni contrattuali.	- Nomina su segnalazione di soggetti terzi quale corrispettivo per l'ottenimento di vantaggi personali da parte dei Componenti il Consiglio; - Nomina di un consulente in assenza di reali necessità da parte dell'Ordine.	1	2	3 (Basso)	Componenti il Consiglio dell'Ordine	- Pubblicazione all'interno della sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'Ordine dei verbali delle sedute del Consiglio (previo oscuramento delle parti contenenti dati sensibili) di modo che venga data la possibilità agli iscritti di verificare i contenuti e le motivazioni delle delibere che comportano l'impegno di fondi; - indicazione specifica delle motivazioni a sostegno delle delibere di affidamento di attività di consulenza esterna (sia con riferimento all'opportunità/necessità di affidare la consulenza che con riferimento ai criteri di scelta del consulente); - verifica insussistenza di ipotesi di inconferibilità ovvero di incompatibilità a svolgere l'incarico da parte del professionista selezionato; - affidamento dell'incarico con contratto scritto che indichi specificamente oggetto, durata e remunerazione prevista; - pubblicazione del *curriculum vitae* del consulente nonché dell'importo stabilito quale corrispettivo per le attività dallo stesso prestate sul sito istituzionale dell'Ordine, Sezione Amministrazione Trasparente; - verifiche da parte del RPCT riguardo l'effettivo adempimento delle obbligazioni contrattuali.

B) Area affidamento di lavori, servizi e forniture.

MAPPATURA						GESTIONE
SOTTO AREA DI RISCHIO / ATTIVITÀ ESPOSTA A RISCHIO DI CORRUZIONE	**ESEMPLIFICAZIONE DEL RISCHIO**	**VALORE MEDIO PROBABILITÀ**	**VALORE MEDIO DELL'IMPATTO**	**VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO**	**STRUTTURE E RUOLI DELLA FONDAZIONE COINVOLTI**	**MISURE DI PREVENZIONE**
Procedure contrattuali ad evidenza pubblica: - Definizione dell'oggetto dell'affidamento; - Individuazione dello strumento per l'affidamento; - definizione requisiti di partecipazione; - definizione requisiti di aggiudicazione - valutazione delle offerte; - verifica dell'eventuale anomalia delle offerte; - procedure negoziate; - affidamenti diretti; - revoca del bando; - varianti in corso di definizione del contratto; - utilizzo di soluzioni alle controversie alternativi a quelli giurisdizionali durante la fase di esecuzione del contratto.	- Definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnici economici dei concorrenti al fine di favorire un partecipante a scapito degli altri. - Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa al fine di favorire un partecipante. - Utilizzo della procedura negoziata e abuso dell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla normativa di riferimento. - Ammissione di varianti in corso di esecuzione del contratto per consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di consentire guadagni ulteriori rispetto all'offerta presentata. - Abuso del provvedimento di revoca del bando al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario.	1	2	3 (Basso)	Componenti il Consiglio dell'Ordine	- Effettuazione dei controlli obbligatori propedeutici al pagamento di fatture; - Controlli sulla gestione della cassa; - Pubblicazione bandi di gara/selezione all'interno della Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'Ordine; - Pubblicazione dei provvedimenti di aggiudicazione e dello stralcio dei verbali delle sedute del Consiglio nell'ambito delle quali vengano trattati temi inerenti l'avanzamento dei lavori; - Garanzia accesso civico; - Adozione di un Regolamento per l'affidamento di lavori servizi e forniture nel rispetto del D.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50 (c.d. Codice Appalti) entro ottobre 2019; - attivazione della piattaforma per la segnalazione di illeciti in forma anonima - *whistleblowing* (entro luglio 2019) .

C) Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario.

MAPPATURA						GESTIONE
SOTTO AREA DI RISCHIO / ATTIVITÀ ESPOSTA A RISCHIO DI CORRUZIONE	**ESEMPLIFICAZIONE DEL RISCHIO**	**VALORE MEDIO PROBABILITÀ**	**VALORE MEDIO DELL'IMPATTO**	**VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO**	**STRUTTURE E RUOLI DELLA FONDAZIONE COINVOLTI**	**MISURE DI PREVENZIONE**
Procedimenti disciplinari a carico degli Iscritti: - Esercizio dell'azione disciplinare (attività propedeutiche, istruttoria, dibattimento); - Decisione del Consiglio di Disciplina al termine del procedimento disciplinare.	- abuso nell'adozione di provvedimenti aventi ad oggetto il legittimo esercizio della professione; - abusi nell'esercizio dell'azione disciplinare; - accordi corruttivi nell'ambito dell'esercizio dell'azione disciplinare	2	2	4 (Basso)	Componenti il Consiglio di Disciplina	- rispetto del D.P.R. 7 agosto 2012 n. 137, del "Regolamento che disciplina i criteri di proposta dei candidati e le modalità di designazione dei componenti dei Consigli territoriali degli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8, c. 23, del DPR 7 agosto 2012, n. 137" emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili", del D.Lgs. 28 giugno 2005 n. 139 e del "Regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare Territoriale" emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili; - pubblicazione delle spese sostenute dai Componenti il Consiglio di Disciplina nell'esercizio delle loro funzioni all'interno della Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'Ordine; - attivazione di una piattaforma per la segnalazione, anche in forma anonima, al RPCT di eventuali illeciti (entro luglio 2019)

Iscrizione, trasferimento e cancellazione dall'Albo e dall'Elenco Speciale Iscrizione, trasferimento e cancellazione dal Registro dei Tirocinanti	- abusi od omissioni nell'adozione di provvedimenti (richiesta, induzione, costrizione a dare o promettere denaro o altra utilità)	1	2	3 (Basso)	Componenti il Consiglio dell'Ordine	- Delibere motivate all'interno dei verbali delle sedute del Consiglio dell'Ordine; - pubblicazione degli stralci dei verbali del Consiglio aventi ad oggetto l'impiego dei fondi dell'Ordine nella sezione Amministrazione Trasparente; - pubblicazione delle spese sostenute dai Componenti il Consiglio dell'Ordine nell'esercizio nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale; - pubblicazione dei bilanci e delle relazioni del Revisore Unico sul sito istituzionale dell'Ordine – sezione Amministrazione Trasparente; - pagamenti delle quote da parte degli Iscritti effettuati tramite lo strumento PagoPA (realizzato da AgID in attuazione dell'art. 5 D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 del Codice dell'Amministrazione Digitale); - regolare monitoraggio riguardo l'avvenuto pagamento e sollecito in caso di omissione.
Rilascio di certificati ed attestazioni relativi agli iscritti Rilascio di certificati ed attestazioni relativi ai Tirocinanti	- Abusi od omissioni nel rilascio delle certificazioni e delle attestazioni.	1	2	3 basso	Componenti il Consiglio dell'Ordine; Segreteria.	- Delibere motivate all'interno dei verbali delle sedute del Consiglio dell'Ordine; - pubblicazione degli stralci dei verbali del Consiglio aventi ad oggetto l'impiego dei fondi dell'Ordine nella sezione Amministrazione Trasparente; - pubblicazione delle spese sostenute dai Componenti il Consiglio dell'Ordine nell'esercizio nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale; - pubblicazione dei bilanci e delle

						relazioni del Revisore Unico sul sito istituzionale dell'Ordine – sezione Amministrazione Trasparente; - pagamenti delle quote da parte degli Iscritti effettuati tramite lo strumento PagoPA (realizzato da AgID in attuazione dell'art. 5 D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 del Codice dell'Amministrazione Digitale); - regolare monitoraggio riguardo l'avvenuto pagamento e sollecito in caso di omissione.
Accredito eventi formativi	- Accreditamento/mancato accreditamento per favorire/contrastare interessi di Consiglieri dell'Ordine/di terzi a fronte della dazione o della promessa di denaro o altra utilità	1	1	2 basso	- Componenti il Consiglio dell'Ordine; - Componenti la Commissione formazione continua	- pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ordine degli eventi formativi accreditati; - pubblicazione dell'ordine del giorno e dello stralcio dei verbali delle sedute del Consiglio dell'Ordine (previo oscuramento dei dati riferiti ai singoli iscritti o che non rivestano profili di interesse pubblico) con conseguente possibilità di verificare le motivazioni a sostegno del l'attribuzione dell'accreditamento.
Riconoscimento crediti Formazione Professionale Continua: - Riconoscimento dei crediti formativi ai partecipanti agli eventi accreditati; - Delibera di esenzione dallo svolgimento della formazione professionale continua.	- Riconoscimento/mancato riconoscimento crediti per favorire/contrastare interessi di uno o più iscritti; - riconoscimento esenzione dallo svolgimento della formazione professionale continua in assenza dei requisiti per favorire illegittimamente un iscritto (ad esempio a fronte della promessa o della dazione di denaro o altra utilità)	1	1	2 basso	- Componenti il Consiglio dell'Ordine; - Componenti la Commissione Formazione Continua.	- pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ordine degli eventi formativi accreditati; - pubblicazione, all'interno del profilo personale degli iscritti, dei crediti formativi maturati; - istituzione di un Regolamento volto a disciplinare funzioni e compiti della Commissione Formazione Professionale Continua (entro settembre 2019);
Pareri di congruità in materia di onorari:	- emanazione di pareri di congruità in assenza di requisiti per favorire gli interessi di un iscritto;	1	2	3 basso	- Componenti il Consiglio dell'Ordine; - Componenti la Commissione liquidazione parcelle	- Adozione di un Regolamento che disciplini il funzionamento della

- Istruttoria riguardo le attività svolte dall'iscritto; - emanazione del parere da parte della Commissione liquidazione parcelle (non vincolante); - emanazione del parere di congruità da parte del Consiglio dell'Ordine	- induzione o costrizione a dare o promettere denaro o altra utilità per procedere con l'emanazione del parere.					Commissione Liquidazione parcelle e preveda criteri prestabiliti di rotazione tra i Componenti della stessa chiamati ad effettuare attività istruttoria sulle pratiche (entro settembre 2019); - Attivazione di una piattaforma per la segnalazione, anche in forma anonima, al RPCT di eventuali illeciti.

D) Provvedimenti con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario.

MAPPATURA						GESTIONE
SOTTO AREA DI RISCHIO / ATTIVITÀ ESPOSTA A RISCHIO DI CORRUZIONE	**ESEMPLIFICAZIONE DEL RISCHIO**	**VALORE MEDIO PROBABILITÀ**	**VALORE MEDIO DELL'IMPATTO**	**VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO**	**STRUTTURE E RUOLI DELLA FONDAZIONE COINVOLTI**	**MISURE DI PREVENZIONE**
- Incasso pagamenti; - Gestione e Recupero crediti; - Indicazione di Professionisti per lo svolgimento di incarichi previsti per Legge o da normative di settore.	- Mancata rilevazione delle posizioni debitorie; - ritardo nella adozione di provvedimenti di messa in mora; - ritardo nell'adozione di provvedimenti propedeutici e funzionali alla riscossione coatta; - abuso nell'indicazione di incarichi a professionisti.	2	2	4 basso	- Componenti il Consiglio dell'Ordine; - Segreteria.	- pubblicazione dell'ordine del giorno e dello stralcio dei verbali delle sedute del Consiglio dell'Ordine (previo oscuramento dei dati che non rivestano profili di interesse pubblico) con conseguente possibilità di verificare le motivazioni a sostegno dell'indicazione di professionisti; - verifica della contabilità, del rispetto dei tempi di incasso e di sollecito; - monitoraggio periodico dello stato di avanzamento dei procedimenti di recupero e riscossione dei crediti sia in fase amministrativa sia in fase di riscossione coatta; - predisposizione di un Regolamento volto a disciplinare l'indicazione dei Professionisti.