

ASSEMBLEA DEI SEGRETARI

LE ATTIVITA' A FAVORE DEGLI ORDINI TERRITORIALI ED I CONTROLLI DEL CONSIGLIO NAZIONALE

DOTT. ACHILLE COPPOLA
Consigliere Segretario

24 maggio 2018

I temi dell'Assemblea dei Segretari

TEMPI	TEMA	RELATORE
10.00 10.30	Registrazione partecipanti e welcome coffee	
10.30	Saluti	Massimo Miani
11.30	Introduzione <i>(Dati sulle attività del CN a favore degli Ordini e sulle attività di vigilanza)</i>	Achille Coppola
11.30 11.50	La tenuta dell'albo e le verifiche periodiche <i>(Principi generali e prima illustrazione dell'informativa dei dati informativa 28/2018)</i>	Angela Fichera
11.50 12.10	Privacy: sintesi dei nuovi adempimenti a carico degli Ordini	Pierangela Rodilloso
12.10 12.30	Il nuovo regolamento della Formazione <i>(Le novità regolamentari in vigore dal 1° gennaio 2018 e le conseguenti modifiche al portale della formazione)</i>	Alessia Cococchetta
12.30 12.50	La convenzione CNDCEC – MEF per l'equipollenza della formazione <i>(Illustrazione della convenzione – illustrazione delle nuove funzionalità per l'acquisizione dei dati dagli Ordini)</i>	Marisa Eramo
12.50 13.10	Tirocinio in convenzione <i>(Sondaggio per la revisione della convenzione quadro alla luce delle problematiche emerse in sede di applicazione)</i>	Domitilla Tavolaro
13.10 13.30	La procedura di riscossione dei contributi	Roberto Cunsolo
13.30 15.00	Buffet Lunch	
15.00 15.20	Illustrazione dei principi della legge 241/1990	Domitilla Tavolaro

Le attività a favore degli Ordini ed i controlli del CN

LE FONTI NORMATIVE

Compiti Consiglio Nazionale - (art. 29, comma 1, D.Lgs. 28 giugno 2005, n. 139)

- a) Rappresenta istituzionalmente, a livello nazionale, gli iscritti negli Albi e promuove i rapporti con le istituzioni e le pubbliche amministrazioni competenti;*
- b) Formula pareri, quando ne è richiesto, sui progetti di legge e di regolamento che interessano la professione;*
- c)*
- d) coordina e promuove l'attività dei Consigli dell'Ordine per favorire le iniziative tese al miglioramento ed al perfezionamento professionale*

il supporto alle attività degli Ordini professionali passa attraverso le note informative, le Info alle Segreterie degli Ordini, il sito web, il portale della formazione, l'albo unico, gli eventi formativi organizzati dal CNDCEC, le risposte ai quesiti del pronto ordini, l'approvazione delle piante organiche, le indicazioni fornite in varie tematiche, la concessione di patrocini e contributi

e) vigila sul regolare funzionamento dei Consigli dell'Ordine

la vigilanza sul regolare funzionamento degli ordini passa attraverso la richiesta dei dati agli Ordini, il monitoraggio dei principali adempimenti a carico degli Ordini territoriali (tenuta e verifiche albo, trasmissione indirizzi PEC iscritto, FPC, approvazione delle piante organiche, approvazione e trasmissione bilanci, pagamento contributi, amministrazione trasparente), la verifica delle segnalazioni effettuate dagli iscritti, l'analisi della correttezza e dell'aggiornamento dei dati contenuti nell'albo unico, le verifiche ispettive, la segnalazione delle irregolarità al Ministero della Giustizia, il commissariamento degli Ordini

Attività a favore degli Ordini – Le informative (maggio 2017-maggio 2018)

Informative 2017 [n. totale 70]

Informative	2017
28 - Obbligo assicurativo - Attività di vigilanza dell'Ordine territoriale	15 maggio 2017
29 - Antiriciclaggio - Segnalazioni di operazioni sospette tramite il CNDCEC	18 maggio 2017
32 - IVA. Split payment- Estensione della disciplina agli Ordini territoriali	15 giugno 2017
37 - Tirocinio tramite corso di formazione - Fissazione della data di partenza dei corsi da parte del Ministero della Giustizia - Presentazione delle proposte	3 agosto 2017
39 - Normativa antiriciclaggio e ruolo degli ordini professionali alla luce del D.Lgs. 231/2007 (come modificato dal D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 90)	8 settembre 2017
40 - Corso E-learning in materia di revisione legale dei conti	11 settembre 2017
41 - Aggiornamento dati Ordini territoriali - area riservata portale web CNDCEC	12 settembre 2017
43 - Sollecito adesione degli Ordini al sistema dei pagamenti elettronici per la Pubblica Amministrazione "PagoPA"	28 settembre 2017
47 - C7 Bis Corso E-Learning per Revisori degli Enti Locali	6 ottobre 2017
48 - Formazione professionale continua: modalità di verifica da parte dell'Ordine dell'adempimento dell'obbligo formativo per il triennio 2014-2016	10 ottobre 2017

Attività a favore degli Ordini – Le informative (maggio 2017-maggio 2018)

(segue)

Informative	2017
52 - Modifica programma di formazione dei revisori legali per l'anno 2017 - equipollenza con la formazione erogata dagli Ordini territoriali	23 ottobre 2017
56 - Elenco revisori dei conti degli enti locali in vigore dal 1° gennaio 2018	26 ottobre 2017
57 - Operazioni di vendita ex art. 179 ter disp. att. c.p.c. - rinnovo elenchi dei professionisti delegati dal Giudice delle Esecuzioni	2 novembre 2017
59 - Estensione agli Ordini professionali dello split payment	15 novembre 2017
61 - Guida in tema di disciplina e di Codice delle sanzioni disciplinari	17 novembre 2017
64 - Aggiornamento portale web CNDCEC - equipollenza formazione dei revisori legali con la formazione erogata dagli Ordini territoriali e dai soggetti autorizzati	1 dicembre 2017
68 - D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 90 (nuova normativa antiriciclaggio): gli obblighi di promozione e controllo a carico degli ordini professionali	4 dicembre 2017

Attività a favore degli Ordini – Le informative (maggio 2017-maggio 2018)

Informative 2018 [n. totale 42 al 22 maggio 2018]

Informative	2018
1 - Nuovo Regolamento per la formazione professionale continua	5 gennaio 2018
9 - Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. n. 175/2016)	25 gennaio 2018
12 - Adempimenti antiriciclaggio degli Ordini professionali. Trasmissione del questionario per la raccolta delle informazioni richieste ai sensi dell'art. 5. co. 7, D.Lgs. 231/2007	2 febbraio 2018
14 - Nuovo Regolamento per la formazione professionale continua - novità	5 febbraio 2018
15 - Protocollo d'intesa MEF-CNDCEC per il riconoscimento dell'equipollenza della formazione assolta dagli iscritti	14 febbraio 2018
19 - Gruppi di Lavoro	23 febbraio 2018
20 - Istituzione Portale Lavoro - Obbligo comunicazione telematica ai sensi art. 1, comma 1, L. n. 12-1979	23 febbraio 2018
21 - Indicazioni finanziarie e non per la redazione dei Bilanci consuntivi degli Ordini 2017	14 marzo 2018
22 - Linee guida per lo svolgimento del tirocinio da revisore legale	14 marzo 2018
25 - Regolamento (UE) 2016-679 in materia di protezione dei dati personali	27 marzo 2018
26 - Scuole di Alta Formazione	28 marzo 2018

Attività a favore degli Ordini – Le informative (maggio 2017-maggio 2018)

(segue)

Informative	2018
28 - Verifiche periodiche nell'ambito dei compiti di tenuta dell'Albo - Sondaggio su modalità di effettuazione dei controlli	5 aprile 2018
29 - Attestazioni sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 marzo 2018 (delibera ANAC n. 141/2018)	5 aprile 2018
31 - Informativa n. 31-2018 - corsi di formazione per gestori della crisi - equipollenza ex art. 7 Regolamento FPC	11 aprile 2018
34 - piattaforme per l'erogazione delle attività formative in modalità e-learning	19 aprile 2018
36 - Corso E-learning in materia di revisione legale dei conti - corso avanzato	27 aprile 2018
37 - Il regolamento Ue72016679 General Data Protection Regulation (GDPR) nuove regole comunitarie e precisazioni in materia di protezione dei dati personali. Checklist di base per gli studi	27 aprile 2018
41 - Tirocinio contestuale agli studi - Questionario relativo al tirocinio svolto in base alla convenzione quadro 2014 tra CNDCEC, Ministero dell'Università e Ministero della Giustizia	15 maggio 2018

Attività a favore degli Ordini – Altri servizi

INDICATORE	2015	2016	2017	al 15 maggio 2018
N° quesiti pervenuti	305	378	323	75
N° quesiti evasi	300	368	309	45
Tempi medi di evasione quesito (giorni lavorativi)	32,79	26,46	31	24
Tempi medi di evasione quesito (giorni effettivi)	48	39,29	46	34
N° totale delle informative inviate	109	139	70	41
N° piante organiche istruite per l'approvazione	66	11	10	9
N° patrocini istruiti	61	62	73	27
N° eventi di FPC accreditati su richiesta OT	12.216	12.115	10273	7226
N° eventi di FPC accreditati su richiesta SA		198	908	715
N° programmi scuole formazione praticanti	3	2	1	0
N° corsi sostitutivi tirocinio istruiti per approvazione			14	2
Info per le Segreterie degli Ordini	7	12	12	4

I temi di maggiore interesse dei quesiti

PRONTO ORDINI ANNO 2018			PRONTO ORDINI ANNO 2017			PRONTO ORDINI ANNO 2016		
materia	pervenuti al 15/05/2018	evasi al 15/05/2018	materia	pervenuti	evasi	materia	pervenuti 2016	evasi 2016
adempimenti ordini	7	4	adempimenti ordini	45	40	adempimenti ordini	36	36
albo/elenco speciale	11	8	albo/elenco speciale	35	35	albo/elenco speciale	94	94
deontologia	1	1	deontologia	1	1	deontologia	11	11
incompatibilità	5	3	incompatibilità	33	28	incompatibilità	1	1
disciplinare	16	11	disciplinare	67	64	disciplinare	51	51
compensi	2	0	compensi	14	14	compensi	15	15
formazione professionale	12	5	formazione professionale	38	38	formazione professionale	40	39
tirocinio professionale	9	7	tirocinio professionale	31	31	tirocinio professionale	55	54
antiriciclaggio	0	0	antiriciclaggio	5	5	antiriciclaggio	3	3
pronto enti locali	0	0	pronto enti locali	0	0	pronto enti locali	1	1
STP	10	4	STP	21	21	STP	19	17
Elezioni	0	0	Elezioni	2	2	Elezioni	48	46
Attività professionali	1	1	Attività professionali	20	19	Attività professionali-		
altro	1	1	altro	11	11	altro	4	
totali	75	45	totali	323	309	totali	378	368

I dati relativi all'attività disciplinare

RICORSI E RECLAMI TRATTATI DAL CONSIGLIO NAZIONALE					
	2015	2016	2017	mag-18	TOTALE
RICORSI	2	0	19	5	26
RECLAMI	2	13	0	0	15
RICORSI TRATTATI DAL CONSIGLIO DI DISCIPLINA NAZIONALE					
	2015	2016	2017	mag-18	TOTALE
RICORSI	76	73	84	27	260

Le attività degli Ordini – problemi operativi

- Il puntuale rispetto della normativa di settore ed i numerosi adempimenti posti in capo agli enti pubblici, spesso richiedono la gestione di aspetti sempre più complessi, che vengono affrontati con risorse territorialmente limitate

ordine/regione	iscritti	dotazione organica	dipendenti in servizio	dipendenti per iscritto
milano (1)	8877	15	14	0,0016
lombardia (12)	10689	19	16	0,0015
roma (1)	10332	22	19	0,0018
lazio (7)	3440	17	12	0,0035
veneto (7)	8196	35	26	0,0032
toscana (10)	7235	26	24	0,0033
emilia romagna (9)	8337	15	15	0,0018
calabria (10)	4411	22	17	0,0039
marche (5)	2982	14	11	0,0037
puglia (6)	10119	22	20	0,0020
campania (11)	14157	37	32	0,0023
piemonte (8)	6603	10	9	0,0014
abruzzo (7)	3202	6	6	0,0019
basilicata (2)	925	2	2	0,0022
friuli venezia giulia (4)	1816	5	5	0,0028
liguria (4)	3038	9	9	0,0030
molise (3)	490	4	4	0,0082
sardegna (5)	2059	11	10	0,0049
sicilia (14)	8582	30	27	0,0031
trentino alto adige (2)	1405	6	4	0,0028
umbria (2)	1574	5	4	0,0025
aosta (1)	181	0	0	0,0000
	118650	332	286	0,0024

Le attività degli Ordini – problemi operativi/soluzioni

Art. 15; L. 241/1990 Accordi fra pubbliche amministrazioni

Le amministrazioni pubbliche possono sempre concludere tra loro accordi per disciplinare lo svolgimento in collaborazione di attività di interesse comune.

Come evidenziato dalla sentenza del TAR Lazio 11391/2015, in relazione all'obbligo di redazione del piano per la trasparenza e l'anticorruzione, *«qualora la redazione del piano non sia possibile a causa della assenza di idonee professionalità all'interno dell'ente, si potrà utilmente fare ricorso al generale istituto dell'accordo tra pubbliche amministrazioni, disciplinato dall'art. 15 della legge n. 241 del 1990: norma, quest'ultima, che soccorre in via generale qualora sia necessario o opportuno che determinate pubbliche amministrazioni svolgano in comune determinate attività o funzioni».*

Le attività di vigilanza del Consiglio Nazionale

Periodo di riferimento (maggio 2017 – maggio 2018)

Tipologia	n. Ordini interessati
Visite ispettive per segnalazioni irregolarità	1
Richiesta chiarimenti per incompletezza dati a disposizione CN	2 (*)
Richieste nomina Consiglio disciplina territoriale	21
Richiesta integrazione numerica Consiglio disciplina territoriale	24 (**)
Richieste trasferimento d'ufficio iscritti	1
Richieste morosità iscritti e adozione di procedimenti disciplinari	2

*(**) le richieste sono state inoltrate agli Ordini che presentavano più di 5 inadempienze. Gli adempimenti rilevati si riferivano alle anomalie nel caricamento dei dati Albo unico nazionale, alla verifica incompatibilità, alla nomina consiglio disciplina, alla trasmissione PEC degli iscritti, alla FPC, all'approvazione della pianta organica, alla trasmissione bilanci preventivi e consuntivi, pagamento dei contributi, istituzione e aggiornamento della sezione «amministrazione trasparente»*

() 6 Ordini devono ancora procedere alla regolarizzazione*

Criticità da monitorare

- Aggiornamento costante dati **Albo unico nazionale** (*114 Ordini hanno aggiornato i dati Albo unico Nazionale negli ultimi 3 mesi, 11 Ordini non hanno effettuato aggiornamenti negli ultimi 3 mesi, 6 Ordini non hanno effettuato aggiornamenti negli ultimi 6 mesi*)
 - ✓ Aggiornamento dati titoli di studio
 - ✓ Domicilio professionale/residenza
 - ✓ mail studio professionale
 - Costante verifica mantenimento requisito residenza/domicilio professionale
 - Aggiornamento dati «Amministrazione trasparente»
 - Approvazione pianta organica (*27 ordini non hanno mai chiesto l'approvazione della pianta organica*)
 - *Richiesta dati Ordini preannunciata nel corso dell'Assemblea dei Segretari dello scorso anno (slides n. 19) attuata attraverso l'Informativa n. 21/2018 con la richiesta delle informazioni non finanziarie*
[Iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale
- n. verifiche autocertificazioni 2016

Attività di monitoraggio «Sistema Ordini»

Richiesta dati Ordini preannunciata nel corso dell'Assemblea dei Segretari dello scorso anno (slide n. 19) attuata attraverso l'Informativa n. 21/2018 con la richiesta delle informazioni non finanziarie

Isritti all'Albo e all'Elenco Speciale

Albo		Elenco		Società tra professionisti
Sez. A	Sez. B	Sez. A	Sez. B	
Uomini: _____ Donne: _____ Età ≤ 40 anni: _____ Età 40-50 anni: _____ Età ≥ 50 anni: _____	Uomini: _____ Donne: _____ Età ≤ 40 anni: _____ Età 40-50 anni: _____ Età ≥ 50 anni: _____	Uomini: _____ Donne: _____ Età ≤ 40 anni: _____ Età 40-50 anni: _____ Età ≥ 50 anni: _____	Uomini: _____ Donne: _____ Età ≤ 40 anni: _____ Età 40-50 anni: _____ Età ≥ 50 anni: _____	
n. iscrizioni 2017: _____ n. Cancellazioni 2017: _____	n. iscrizioni 2017: _____ n. Cancellazioni 2017: _____			

dati al 31 dicembre 2017

Praticanti

Sezione Commercialisti	Sezione Esperti contabili
Uomini: _____ Donne: _____ Età < 25 anni: _____ Età 25-30 anni: _____ Età 30-40 anni: _____ Età > 40 anni: _____	Uomini: _____ Donne: _____ Età < 25 anni: _____ Età 25-30 anni: _____ Età 30-40 anni: _____ Età > 40 anni: _____
n. iscrizioni anno 2017: _____ n. Cancellazioni 2017: _____	n. iscrizioni anno 2017: _____ n. Cancellazioni 2017: _____
Tirocinio in corso: _____ Tirocinio concluso: _____	Tirocinio in corso: _____ Tirocinio concluso: _____
contributi dovuti: _____ contributi incassati: _____	Contributi dovuti: _____ Contributi incassati: _____

dati al 31 dicembre 2017

[se disponibili indicare anche i costi sostenuti dall'Ordine per la gestione dei tirocinanti (formazione, libretto, verifiche/controlli, ecc.)]

Attività di monitoraggio «Sistema Ordini»

Formazione Professionale Continua

(dati allegato C – Informativa 21/2018)

Corsi accreditati	In aula	e-learning	totale
Corsi gratuiti			
Corsi a pagamento			
Totale			
Crediti formativi	In aula	e-learning	totale
CFP gratuiti			
CFP a pagamento			
Totale			
Offerta formativa	In aula	e-learning	Totale
Offerta formativa pro capite (iscritti con obbligo FPC)			
Offerta formativa pro capite (totale iscritti)			
Totale			

dati al 31 dicembre 2017

[indicare anche le somme riscosse dagli iscritti o dai soggetti con cui sono organizzate le attività formative ed i costi sostenuti dall'Ordine per l'erogazione della formazione]

Attività degli organi dell'Ordine

Organo	Numero riunioni annuali
Consiglio dell'Ordine	
Consiglio di Disciplina	
n. ____ Collegi di disciplina	(indicare il numero totale delle riunioni di tutti i collegi)
Collegio dei Revisori	
Assemblea degli iscritti	

dati al 31 dicembre 2017

[indicare anche i costi sostenuti dall'Ordine per il funzionamento dei suoi Organi]

Attività di monitoraggio «Sistema Ordini»

Personale

(dati allegato C – Informativa 21/2018)

Categoria/tipologia	Part time	Full time	Totale
Dipendenti (area A)			
Dipendenti (area B)			
Dipendenti (area C)			
Posti vacanti (specificare anche il livello)			
Collaboratori			
Altro			
Totale			

dati al 31 dicembre 2017

[indicare i costi sostenuti dall'Ordine per le risorse umane impiegate. In presenza di più unità Indicare anche in quali attività istituzionali sono impiegate le risorse umane a disposizione]

Commissioni consultive

Commissioni	n. componenti	n. riunioni	n. documenti prodotti e diffusi
Totale			

dati al 31 dicembre 2017

[indicare i costi sostenuti dall'Ordine per lo svolgimento delle attività del Commissioni]

Attività di monitoraggio «Sistema Ordini»

(dati allegato C – Informativa 21/2018)

Attività istituzionale

Attività	Numero
n. iscrizioni albo	
n. iscrizioni elenco	
n. cancellazioni albo	
n. cancellazioni elenco speciale	
n. iscrizioni tirocinanti	
n. cancellazione tirocinanti	
n. liquidazione pareri parcelle	
n. protocolli siglati con istituzioni locali	
n. richieste accesso agli atti pervenute ed evase	
n. composizioni contestazioni ex art. 12, lett. h), dlgs 139/2005	
n. verifiche autocertificazioni rese dagli iscritti	

dati al 31 dicembre 2017

Disciplinare

Dati generali	
n. procedimenti aperti	
n. procedimenti archiviati	
n. procedimenti conclusi	
n. procedimenti aperti e chiusi nell'anno	
n. procedimenti c/tirocinanti	
n. censure	
n. sospensioni (distinte per tipologia di reato: art. 416 c.p., art. 416 bis, reati concorsuali, reati tributari)	
n. radiazioni (distinte per tipologia di reato: art. 416 c.p., art. 416 bis, reati concorsuali, reati tributari)	
n. cancellazioni	
n. sanzioni adottate v/tirocinanti	
n. ricorsi presentati al Consiglio Nazionale	
n. ricorsi al Tribunale contro decisioni Consiglio Nazionale	
Dati relativi alle morosità	
n. iscritti morosi	
n. procedimenti aperti per morosità	
n. procedimenti archiviati per morosità	
n. procedimenti conclusi morosità	
n. sanzioni irrogate per morosità (specificare tipologia)	

dati al 31 dicembre 2017

[indicare i costi sostenuti dall'Ordine per lo svolgimento dell'attività disciplinare]

Attività di monitoraggio «Sistema Ordini»

(dati allegato C – Informativa 21/2018)

indicare la misura del contributo di iscrizione, del contributo annuale, delle tasse per rilascio dei certificati, dei diritti di segreteria per liquidazione parcelle, di altri diritti segreteria. Se non specificato in altri punti della nota integrativa indicare le somme riscosse per ciascuna tipologia di entrata

Per quanto concerne gli elementi finanziari, si osserva che nella nota integrativa dovrebbe essere anche dettagliata la composizione dei crediti verso gli iscritti, distinguendo gli stessi in base alla durata della morosità (per esempio, meno di 1 anno, 1 anno-3 anni, oltre 3 anni) ed evidenziando se sui suddetti crediti sia stato eventualmente avviato un procedimento disciplinare]

[indicare i costi sostenuti per la sede dell'ordine, specificando se si tratta di una sede di proprietà]

[indicare con riferimento ad eventuali fondazioni/associazioni dell'ordine indicare, oltre ad informazioni sintetiche in relazione alle attività svolte, il numero dei dipendenti e il costo degli stessi, i principali elementi patrimoniali e il risultato d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato]

[indicare informazioni sintetiche in relazione alle attività svolte da organismi di composizione della crisi; organismo di mediazione]