



**CONSIGLIO E COLLEGI  
DI DISCIPLINA**  
Ordine di Torino  
**ANNO 2021**

APPENDICE ALLA RELAZIONE MORALE

## IL CONSIGLIO E I COLLEGI DI DISCIPLINA

### LA NORMATIVA DI PREVISIONE DEL CONSIGLIO DI DISCIPLINA

Con le disposizioni di cui all'art. 8 del D.P.R. 7 agosto 2012, n. 137, e quelle di cui al "Regolamento attuativo ex art. 8, comma 3, del D.P.R. 7 agosto 2012, n. 137" (Cfr. Allegato 1 - CdD - Disposizioni di base), il Legislatore ha inteso istituire i Consigli di Disciplina Territoriali, cui sono affidati, a decorrere dalla data del loro insediamento, i compiti di istruzione e decisione delle questioni disciplinari attinenti gli Iscritti ai relativi Ordini Professionali<sup>1</sup>.

Il Consiglio di Disciplina dell'ODCEC di Torino, nella sua originaria istituzione, si è insediato il 26 settembre 2013; come premesso, a decorrere da tale data, esso rappresenta l'organismo, plenario e, nelle more, collegiale, cui è demandata, in via esclusiva ed autonoma, la competenza in materia deontologica e disciplinare in capo agli Iscritti all'Ordine (Professionisti, STP e Tirocinanti).

Il Consiglio di Disciplina locale è stato, ed è, composto - *per scelta e deliberazione originariamente adottata dal Consiglio dell'Ordine e confermata in prosieguo* - da quindici Consiglieri effettivi, iscritti all'Albo dell'ODCEC di Torino ed in possesso dei prescritti requisiti di Legge; segnatamente al mandato *in prorogatio* in corso, è stata prevista la nomina altresì di cinque Consiglieri supplenti.

I Componenti del Consiglio di Disciplina - effettivi e supplenti - sono designati dal Presidente del Tribunale di Torino, con proprio Decreto, scelti tra i nominativi indicati nell'elenco predisposto dal Consiglio dell'Ordine territoriale, sulla scorta di candidature spontanee a cura dei Colleghi disponibili ed in possesso dei requisiti prestabiliti.

---

**1** - Il citato art. 8, al comma 1, recita:

"1. Presso i consigli dell'ordine o collegi territoriali sono istituiti consigli di disciplina territoriali cui sono affidati i compiti di istruzione e decisione delle questioni disciplinari riguardanti gli iscritti all'albo".

Il Consiglio di Disciplina, dal momento del suo insediamento è, quindi, l'organismo collegiale (solo ed unico in prima istanza) competente in materia.

Con ciò, il Legislatore ha voluto creare una netta distinzione e separazione tra l'Ordine territoriale, cui sono demandate le funzioni amministrative (affidate, appunto, al Consiglio dell'Ordine) e quelle di natura deontologica/disciplinare, (affidate al Consiglio di Disciplina), i cui componenti non possono far parte del Consiglio dell'Ordine e, comunque, "... non possono esercitare funzioni amministrative." (Cfr. D.P.R. n. 137/2012, art. 8, co. 8).

Nello stesso senso: "I Consigli di Disciplina territoriali, operano in piena indipendenza di giudizio e autonomia organizzativa, nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e regolamentari relative al procedimento disciplinare." (Cfr. art. 4, co. 8, del Regolamento del CNDCEC del novembre 2012).

## LA COMPOSIZIONE DEL CONSIGLIO E DEI COLLEGI DI DISCIPLINA

La composizione dell'organo disciplinare del nostro Ordine rispetta - ed ha rispettato, sin dal primario insediamento - i criteri di proporzionalità (*Dottori Commercialisti/Ragionieri Commercialisti*) suggeriti dal Consiglio Nazionale, con circolare informativa n. 5/2013, del 12 giugno 2013, confermati con parere specifico dell'8 luglio 2013.

Il Consiglio attualmente in carica si è insediato l'8 marzo 2017, su nomina del Presidente del Tribunale di Torino, Dott. Massimo TERZI, con proprio Decreto n. 8/2017, in data 14 febbraio 2017.

Ai sensi della normativa vigente ed in assenza, fra i nominati, di Membri non iscritti all'Albo, ha assunto la carica di Presidente **Gian Carlo BALBO** (quale Componente con maggiore anzianità di iscrizione all'Albo) e quella di Segretario **Nadia POMPEO** (quale Componente con minore anzianità di iscrizione all'Albo).

Nelle more, in occasione della seduta consiliare del 22 marzo 2017, il Consiglio (*in osservanza dell'art. 3 del vigente Regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale, approvato dal Consiglio Nazionale nella seduta dei giorni 18-19 marzo 2015*) ha unanimemente nominato **Margherita GARDI** quale proprio Vice Presidente.

Presidente

**Gian Carlo BALBO**

Vice Presidente

**Margherita GARDI**

Segretario

**Nadia POMPEO**

Consiglieri

**Raffaella CARBONE**

**Alessandro CIAN**

**Filiberto FERRARI LORANZI**

**Maurizio GILI**

**Antonella MAMBERTI**

**Simone NEPOTE**

**Ivano PAGLIERO**

**Gian Luca PALETTO**

**Luca POMA**

**Giuseppe RAVOTTO**

**Alfredo ROBELLA**

**Pier Vittorio VIETTI**

In adempimento delle disposizioni del CNDCEC - Informativa n. 6/17, in data 30 gennaio 2017, laddove si precisa che "... *in seno ai Consigli di Disciplina devono essere istituiti i Collegi di Disciplina formati da tre Consiglieri...*" su proposta del Presidente, il Consiglio in forma plenaria ha provveduto, unanime, alla nomina dei Collegi di Disciplina.

Questa la composizione attualmente in carica:

<b>COLLEGIO A</b>		<b>COLLEGIO B</b>	
<u>GIAN CARLO BALBO</u>	<u>PRESIDENTE</u>	<u>MARGHERITA GARDI</u>	<u>PRESIDENTE</u>
<u>ALESSANDRO CIAN</u>	<u>SEGRETARIO</u>	<u>GIAN LUCA PALETTO</u>	<u>SEGRETARIO</u>
<u>RAFFAELLA CARBONE</u>	<u>CONSIGLIERE</u>	<u>MAURIZIO GILI</u>	<u>CONSIGLIERE</u>
<b>COLLEGIO C</b>		<b>COLLEGIO D</b>	
<u>ALFREDO ROBELLA</u>	<u>PRESIDENTE</u>	<u>PIER VITTORIO VIETTI</u>	<u>PRESIDENTE</u>
<u>SIMONE NEPOTE</u>	<u>SEGRETARIO</u>	<u>NADIA POMPEO</u>	<u>SEGRETARIO</u>
<u>IVANO PAGLIERO</u>	<u>CONSIGLIERE</u>	<u>FILIBERTO FERRARI LORANZI</u>	<u>CONSIGLIERE</u>
<b>COLLEGIO E</b>			
<u>LUCA POMA</u>	<u>PRESIDENTE</u>		
<u>ANTONELLA MAMBERTI</u>	<u>SEGRETARIO</u>		
<u>GIUSEPPE RAVOTTO</u>	<u>CONSIGLIERE</u>		

A' sensi dell'art. 4, comma 4, del già citato Regolamento, il Consiglio ed i Collegi di Disciplina Territoriali restano in carica per il medesimo periodo del Consiglio dell'Ordine e, comunque, fino all'insediamento del Consiglio di Disciplina per il successivo mandato quadriennale; attualmente operano, pertanto, *in prorogatio* e senza soluzione di continuità.

A seguito delle operazioni elettorali, svoltesi nei giorni 21 e 22 febbraio 2022, si è insediato, il 4 marzo 2022, il Consiglio dell'Ordine neo eletto il quale, senza indugio, ha attivato la procedura *ex lege* di raccolta delle candidature volontarie dei Colleghi interessati ed in possesso dei prescritti requisiti, ai fini della predisposizione di elencazione e della relativa consegna al Presidente del Tribunale di Torino, cui è demandata la designazione dei n. 15 Componenti effettivi e dei n. 5 Componenti supplenti il Consiglio di Disciplina territoriale.

Si dà atto che, in data 3 marzo 2022, il Consigliere Simone Nepote ha rassegnato le proprie dimissioni da Componente il Consiglio di Disciplina e da Segretario del Collegio C, a seguito della Sua intervenuta nomina a Consigliere dell'ODCEC, insediatosi, come già rammentato, il 4 marzo 2022.

### **L'ORGANIZZAZIONE OPERATIVA**

Il Consiglio di Disciplina si è dotato di un proprio Regolamento di Segreteria, approvato in data 5 aprile 2017 e pubblicato sul portale di Categoria, quanto alla propria attività operativa, in cui sono stabilite le regole e modalità di funzionamento gestionale.

Tale Regolamento è ovviamente riferito altresì all'attività svolta in ambito collegiale.

La Segreteria operativa è affidata alle cure della Direttrice di Segreteria, **Loirella Testa**, che partecipa *“ad audiendum”* alle riunioni ed alle udienze di trattazione disciplinare del Consiglio e dei Collegi; essa è coadiuvata, in ufficio, dal personale della Segreteria dell'Ordine.

Inoltre la Segreteria del Consiglio usufruisce di un supporto di natura *giuridico-procedurale*, affidato alle cure esterne di uno Studio Legale che ha designato, come riferimento alternativo stabile, due Associati, che partecipano – anch'essi *“ad audiendum”* - alle riunioni del Consiglio e dei Collegi di Disciplina. Quando opportuno o necessario, il Consiglio si avvale altresì della consulenza, in materia penale, di propri Consulenti.

### RIFERIMENTI NORMATIVI DELL'ATTIVITÀ

Il procedimento disciplinare è di natura amministrativa (*Legge 7 agosto 1990, n. 241*) ed è regolato dall'**Ordinamento della nostra Professione** (*Decreto Legislativo 28 giugno 2005, n. 139 - Ordinamento Professionale - Capo V° - Il procedimento disciplinare - Artt. 49/57*); nonché - *ex art. 29, comma 1, lettera c) del nostro Ordinamento* - dal *“Regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale”* e, per quanto ivi non espressamente previsto, dalle norme del Codice di procedura civile, laddove compatibili.

Il CNDCEC, nella seduta del 18/19 marzo 2015, ha deliberato l'aggiornamento del più sopra ricordato **“Regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale”**.

Pertanto, con decorrenza dal 1° giugno 2015, è entrato in vigore il nuovo **“Regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale**, approvato dal CNDCEC nella seduta dei giorni 18 e 19 marzo 2015” che viene applicato, per disposizione transitoria (art. 28, co. 2), ai procedimenti disciplinari aperti a partire da tale data.

Per contro (art. 28, co. 3), quelli pendenti alla data del 1° giugno 2015, sono disciplinati dalle disposizioni vigenti al momento dell'apertura dei relativi procedimenti.

Il **“Codice Deontologico”** attualmente in vigore, con decorrenza 1° aprile 2021, è stato approvato dal Consiglio Nazionale, nella seduta dell'11 marzo 2021.

Per avviare un'applicazione delle sanzioni disciplinari comminate dai Consigli di Disciplina territoriali (il più possibile) uniforme, sul territorio, il Consiglio Nazionale, dopo la pubblica consultazione in bozza del testo riservata agli Ordini territoriali e conclusasi il 30 giugno 2016, ha approvato il **“Codice delle sanzioni disciplinari”**.

Il Codice è entrato in vigore il 1° gennaio 2017 e si applica ai procedimenti disciplinari avviati successivamente a tale data.

Rimandiamo all'**Allegato 1** ed al portale di Categoria – *pagina norme e regolamenti* – per ulteriore analisi ed approfondimento circa normativa e regolamenti in materia, attualmente vigenti.

### **L'ATTIVITA' DEL 2021**

Il Consiglio di Disciplina plenario ed i Collegi di Disciplina si sono riuniti secondo una calendarizzazione che si sono data, sulla scorta del numero di esposti in carico e dello stato dell'arte dei procedimenti medesimi.

Stante l'emergenza sanitaria in corso, le sedute consigliari e collegiali, così come le audizioni - in ogni fase del procedimento - si sono talvolta svolte, così come espressamente consentito dal Consiglio Nazionale, in modalità a distanza.

La procedura vigente prevede che, salvo straordinarietà contemplate dal Regolamento, ciascun esposto sia assegnato, a cura del Presidente del Consiglio, ad un Collegio, valutati preliminarmente i carichi di lavoro già in essere, al fine di garantire, nel rispetto delle disposizioni di Legge e regolamentari, la tempestività dell'azione disciplinare. Il Presidente del Collegio, a sua volta, escluse casistiche di incompatibilità o irricevibilità, indica, all'interno del Collegio, un Consigliere Responsabile del procedimento amministrativo, per confermare (*attraverso un'istruttoria preliminare e prima dell'eventuale apertura del procedimento*) la regolarità formale degli atti prodotti e, se del caso, gli elementi utili per individuare correttamente i capi di incolpazione ed il quadro dei fatti ritenuti deontologicamente rilevanti.

Nel paragrafo che segue vengono riassunte le attività svolte dal Consiglio plenario e dai Collegi di Disciplina nell'anno 2021.

### **L'ATTIVITA' DEL CONSIGLIO DI DISCIPLINA PLENARIO**

Tutti i procedimenti in carico al Consiglio di Disciplina plenario risultano essere sospesi in attesa del giudizio penale.

Nel corso del 2021 il Consiglio ha tenuto, in forma plenaria, 4 sedute.

**L'ATTIVITÀ DEI COLLEGI DI DISCIPLINA****COLLEGIO A**

Nel corso del 2021 ha trattato le seguenti segnalazioni di natura disciplinare:

- n. 8 sono state archiviate;
- n. 1 è stata archiviata con richiamo;
- per n. 7 è stata deliberata la sospensione dall'esercizio della Professione;
- per n. 2 è stata deliberata la sospensione del procedimento disciplinare, ex art. 21, comma 1, del vigente regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale, in attesa dell'esito del giudizio pendente, avanti l'Autorità Giudiziaria, per i medesimi fatti oggetto dell'apertura del procedimento disciplinare stesso;
- n. 2 sono in istruttoria preliminare.

Nel corso dell'anno 2021 ha tenuto 7 sedute collegiali.

**COLLEGIO B**

Nel corso dell'anno 2021 ha trattato le seguenti segnalazioni di natura disciplinare:

- n. 9 sono state archiviate;
- per n. 7 è stata deliberata la sospensione del procedimento disciplinare, ex art. 21, comma 1, del vigente regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale, in attesa dell'esito del giudizio pendente, avanti l'Autorità Giudiziaria, per i medesimi fatti oggetto dell'apertura del procedimento disciplinare stesso;
- per n. 1 è stata disposta la sanzione della censura;
- n. 1 è in istruttoria preliminare.

Nel corso dell'anno 2021 ha tenuto 10 sedute collegiali.

**COLLEGIO C**

Nel corso del 2021 ha trattato le seguenti segnalazioni di natura disciplinare:

- n. 5 sono state archiviate;
- n. 9 sono state archiviate con richiamo;
- per n. 1 è stata disposta la sanzione della censura;
- n. 10 sono in istruttoria preliminare;
- n. 1 è in fase dibattimentale.

Nel corso dell'anno 2021 ha tenuto 10 sedute collegiali.

**COLLEGIO D**

Nel corso del 2021 ha trattato le seguenti segnalazioni di natura disciplinare:

- per n. 2 è stata deliberata l'apertura del procedimento disciplinare;
- per n. 9 è stata disposta l'archiviazione;
- per n. 3 è stata disposta l'archiviazione con richiamo;
- per n. 1 è stato aperto il procedimento disciplinare e disposta la sospensione in attesa dell'esito del giudizio pendente avanti l'Autorità Giudiziaria;
- n. 6 sono in istruttoria preliminare.

Nel corso dell'anno 2021 ha tenuto 7 sedute collegiali.

**COLLEGIO E**

Nel corso del 2021 ha trattato le seguenti segnalazioni di natura disciplinare:

- n. 10 sono state archiviate;
- n. 2 sono state archiviate con richiamo;
- per n. 5 è stata erogata la sanzione della sospensione dall'esercizio della professione;
- per n. 3 è stata disposta la sanzione della censura;
- n. 1 è in fase dibattimentale;
- n. 7 sono in istruttoria preliminare.

Nel corso dell'anno 2021 ha tenuto 14 sedute collegiali.

**p. il Consiglio di Disciplina territoriale**

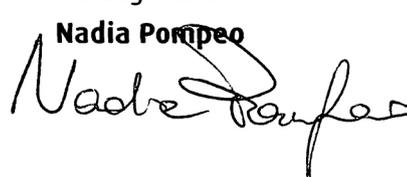
Il Presidente

**Gian Carlo Balbo**



Il Segretario

**Nadia Pompeo**



## dell'ODCEC di Torino

## CONSIGLIO DI DISCIPLINA - LA NORMATIVA VIGENTE

## DISPOSIZIONI DI BASE

## GENERALI

- D.R.P. 7 agosto 2012, n. 137  
*Riforma degli Ordinamenti Professionali*  
*Capo I° - Disposizioni sul procedimento disciplinare delle professioni regolamentate diverse da quelle sanitarie - Art. 8*
- Regolamenti attuativi  
*Regolamento che disciplina i criteri di proposta dei candidati e le modalità di assegnazione dei Consigli territoriali degli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 8, comma 3., del D.P.R. 7 agosto 2012, n. 137*  
*Approvato dal CNDCEC l'8 novembre 2012; trasmesso al Ministero della Giustizia il 7 marzo 2013; pubblicato sul Bollettino ufficiale n.9 del 15 maggio 2013*

## SPECIFICI

1. Decreto Legislativo 28 giugno 2005, n. 139  
*Ordinamento Professionale*  
*Capo V° - Il procedimento disciplinare - Artt. 49/57*
2. Codice Deontologico della Professione di Dottore Commercialista e di Esperto Contabile  
*approvato dal CNDCEC ed in vigore dal 1° aprile 2021*
3. Regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale  
*approvato dal CNDCEC nella seduta dei giorni 11 e 12 novembre 2009 (in vigore fino al 31 maggio 2015)*
4. Regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale  
*approvato dal CNDCEC nella seduta dei giorni 18 e 19 marzo 2015 (in vigore dal 1° giugno 2015)*
5. Appendice al regolamento per l'esercizio della funzione disciplinare territoriale - Procedu-

ra semplificata per alcune fattispecie di illecito  
*approvata dal CNDCEC nella seduta dei giorni 21 e 22 maggio 2015*

Codice delle sanzioni disciplinari  
*in vigore dal 1° gennaio 2017*

6. Regolamento dell'attività operativa disciplinare  
*approvato dal Consiglio di Disciplina dell'ODCEC di Torino nella versione aggiornata nella seduta del 30 novembre 2016*

### **REGOLAMENTAZIONE A VALENZA DEONTOLOGICA**

7. Norme di comportamento del collegio sindacale di società quotate *approvate dal CNDCEC nella seduta del 15 aprile 2015*
8. Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate  
*approvate dal CNDCEC nel mese di settembre 2015*
9. Linee guida per il Sindaco Unico *approvate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2015*
10. Linee guida all'applicazione degli ISA Italia alle imprese di dimensioni minori *approvate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2015*
11. Regolamento per gli Ordini territoriali per l'esercizio della funzione disciplinare in caso di inadempimento dell'obbligo formativo degli Iscritti *approvato dal CNDCEC nella seduta del giorno 13 ottobre 2010*
12. Regolamento sull'uso del sigillo professionale (CNDC del 1° ottobre 2008)
13. D.R.P. 7 agosto 2012, n. 137 (sopra citato) *Riforma degli Ordinamenti Professionali Art. 5 - obbligo di assicurazione*
14. Linee guida per l'organizzazione del collegio sindacale incaricato della Revisione legale dei conti *approvate dal CNDCEC nel mese di febbraio 2012*
15. Linee guida per il Sindaco-Revisore alla luce degli ISA Italia  
*approvate dal CNDCEC nel mese di luglio 2016*
16. D. M. 7 agosto 2009, n. 143 Regolamento del tirocinio professionale per l'ammissione all'esame di abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista e di esperto contabile, ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 28 giugno 2005, n. 139