

# **Controlli interni & Sistema anticorruzione**

Il materiale didattico è finalizzato a garantire percorsi anche individuali di approfondimento della materia, di conseguenza non sarà necessariamente utilizzato integralmente nell'ambito dello svolgimento del corso.

Servizi pubblici locali e società partecipate dagli enti locali

## **Disciplina anticorruzione**

❖ La L. 190/2012 ha introdotto per la prima volta nel nostro paese un sistema organico di prevenzione della corruzione e dell'illegalità all'interno della Pubblica Amministrazione, la cui strategia d'implementazione si articola su due livelli:

- detta misure intese a prevenire e reprimere la corruzione e l'illegalità nella P.A.
- introduce nel codice penale modifiche disciplina dei reati contro la P.A..



## Disciplina anticorruzione

❖ la lotta alla corruzione, secondo la posizione del legislatore, va condotta:

- rinforzando le politiche di prevenzione dei comportamenti devianti
- agendo contemporaneamente su dimensioni individuali (formazione) e di contesto (azioni organizzative)
- avviando un processo di analisi e intervento, capace di cogliere le specificità del contesto interno ed esterno nel quale la singola Amministrazione opera (logica del risk management)
- selezionando le aree, gli uffici o i processi organizzativi che fanno registrare un rischio più elevato e, conseguentemente, definire delle priorità di intervento in una logica razionale (criterio di massima efficienza)



## Corruzione

il concetto di corruzione deve essere inteso in senso lato, 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** (DFP circ.1/2013)

## Corruzione

La definizione non è «tecnica», ed è ben più ampia della fattispecie del Codice Penale (artt. 318, 319 e 319-ter) comprendendo:

- ❖ **tutti i delitti contro la PA** previsti dal CP (concussione, corruzione, malversazione, ecc.)
- ❖ **ogni malfunzionamento della PA causato dell'uso a fini privati delle funzioni attribuite**

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Gli attori

- ❖ la CIVIT - Commissione per la valutazione, la trasparenza e l'integrità delle PA (art. 13 d.lgs. 150/2009) = **Autorità nazionale anticorruzione**
- ❖ il Dipartimento della Funzione Pubblica – CDM
- ❖ il Prefetto
- ❖ il Responsabile della prevenzione della corruzione

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Responsabile «anticorruzione»

- ❖ se viene commesso un reato di corruzione *accertato con sentenza passata in giudicato* il Responsabile ⇒ **risponde personalmente**
  - **responsabilità dirigenziale** ⇒ previa contestazione, non sarà possibile rinnovare lo stesso incarico dirigenziale (art. 21 d.lgs. 165/2001)
  - **responsabilità disciplinare** ⇒ per il danno erariale e all'immagine della pubblica amministrazione

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Responsabile «anticorruzione»

il responsabile **evita le sanzioni** solo se dimostra:

- di avere predisposto, prima della commissione del fatto, il Piano e di averne dato efficace attuazione
- di aver vigilato sul funzionamento e sull'osservanza del Piano

In caso di ripetute violazioni delle misure di prevenzione, il responsabile risponde: sul piano dirigenziale e per omesso controllo, sul piano disciplinare

La violazione da parte dei dipendenti delle misure di prevenzione previste dal Piano costituisce illecito disciplinare

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## «Anticorruzione» e 231

### ❖ situazione precedente L. 190/2012



- ❖ enti pubblici → non applicazione D.Lgs. 231
- ❖ società (anche a partecipazione pubblica) → applicazione D.Lgs. 231

### ❖ situazione successiva L. 190/2012



- ❖ enti pubblici → applicazione L. 190
- ❖ società (a partecipazione pubblica) → applicazione D.Lgs. 231 + L. 190.



## «Anticorruzione» e 231

### ❖ similitudini & ....



- ❖ medesimo meccanismo di allocazione/esenzione dalla responsabilità [reato → *compliance program*]
- ❖ titolo imputazione soggettiva → colpa di organizzazione o irresponsabilità organizzata
- ❖ modello organizzativo → misura preventiva da implementare a fronte dei reati presupposto [strumento di organizzazione dell'organizzazione]
- ❖ idoneità preventiva del modello da considerarsi ex ante e non ex post [modello valido → elusione fraudolenta]



## «Anticorruzione» e 231

### ❖ ... differenze



- ❖ reati presupposto [reati previsti dal D.Lgs. 231 → reati in materia di corruzione ex L. 190 (e concussione)]
- ❖ grado di stabilità della sentenza [231 anche non passata in giudicato → 190 solo se passata in giudicato]
- ❖ soggetti che impegnano la responsabilità dell'ente [190 → qualsiasi soggetto all'interno dell'amm.ne]
- ❖ soggetto sanzionato [231 → ente; 190 responsabile anticorruzione]
- ❖ soggetto sanzionante [231 → giudice penale; 190 autorità amministrativa (sanzioni disciplinari e responsabilità dirigenziale) e magistratura contabile]

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il «sistema» dei controlli interni



regolamento sui controlli strumento di contrasto per far fronte alla corruzione intesa sia nella sua accezione penalistica, sia amministrativa

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il «sistema» dei controlli interni

### ❖ tipologie di controllo interno



- ❖ a) garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa  
**[controllo di regolarità amministrativa e contabile]**
- ❖ c) valutare le prestazioni del personale con qualifica dirigenziale **[valutazione della dirigenza]**

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il «sistema» dei controlli interni

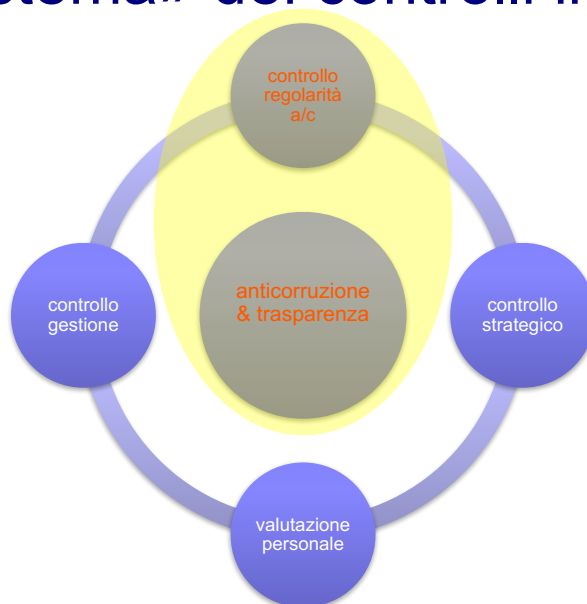
### ❖ tipologie di controllo interno



- ❖ b) verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati  
**[controllo di gestione]**
- ❖ d) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti **[valutazione e controllo strategico]**

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il «sistema» dei controlli interni



by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

- ❖ **legittimità**
- ❖ **regolarità**
- ❖ **correttezza**



**dell'azione amministrativa**

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com



## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

- ❖ è fatto divieto di affidare verifiche di regolarità amministrativa e contabile a strutture addette al controllo di gestione, alla valutazione dei dirigenti, al controllo strategico
- ❖ ai controlli di regolarità amm.va e contabile provvedono gli organi appositamente previsti dalle disposizioni vigenti nei diversi comparti della pubblica amministrazione, e, in particolare, gli organi di revisione, ovvero gli uffici di ragioneria, nonché i servizi ispettivi

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

- ❖ **fase preventiva** della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del **parere di regolarità tecnica** attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amm.va
- ❖ il **controllo contabile** è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del **parere di regolarità contabile** e del visto attestante la copertura finanziaria

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

- ❖ il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella **fase successiva**, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

- ❖ scelta del campione
  - la scelta del campione deve essere motivata e significativa
  - con riferimento alla natura dei documenti e alla capacità degli stessi di registrare, con ragionevole attendibilità
  - i fenomeni patologici più frequenti e/o rilevanti

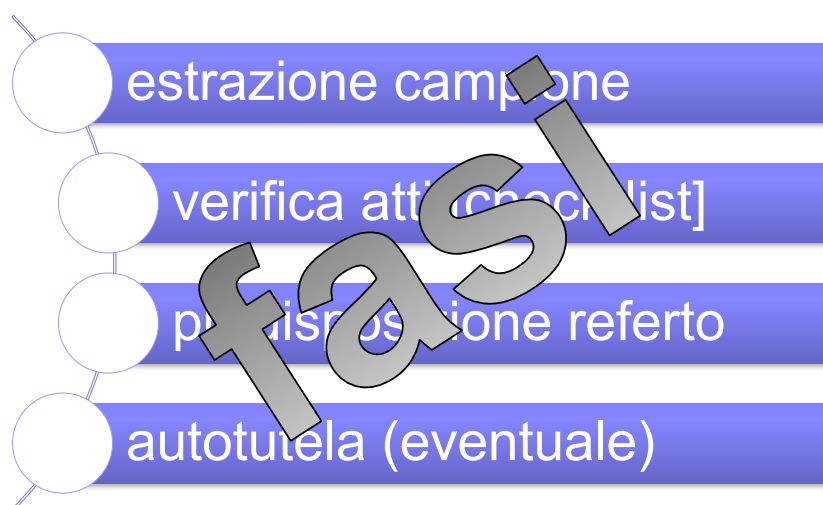
by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

### ❖ scelta del campione

- viene sempre individuata una percentuale minima delle determine (dal 2 al 15 %) da esaminare previo sorteggio
- l'estrazione avviene con le modalità più disparate anche sulla base delle tecniche suggerite ed elaborate dalla revisione aziendale

## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile



## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

- qualità degli atti
- correttezza amm.va
- adeguatezza motivazione
- prevenzione contenzioso
- miglioramento progressivo
- elemento di valutazione

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

- ❖ competenza alla firma dell'atto
- ❖ coerenza riferimenti normativi
- ❖ congruità della motivazione sviluppata
- ❖ congruenza con il bilancio
- ❖ correttezza complessiva della procedura seguita
- ❖ conformità rispetto alle disposizioni in materia di acquisti
- ❖ rispetto prescrizioni specifiche singolo atto
- ❖ rispetto dei tetti di spesa e degli ulteriori vincoli in materia di personale
- ❖ rispetto normativa sulla tracciabilità dei pagamenti e sul DURC
- ❖ ...

by Marco Rossi – ragioneria.pubblica@gmail.com

## Il controllo di regolarità amministrativo-contabile

### ❖ gestione del rischio

- “l’insieme delle attività coordinate per guidare e tenere sotto controllo l’amministrazione con riferimento al rischio”

### ❖ valutazione del rischio

- “il processo di identificazione, analisi, e ponderazione del rischio”, da effettuarsi tramite la c.d. “mappatura dei processi”

## Il «sistema» dei controlli interni

### ❖ controllo



- ❖ qualunque strumento utilizzato dalla Pubblica Amministrazione che sia utile per ridurre il rischio (e, quindi, sia il sistema dei controlli legali, come quello preventivo e di gestione, sia altri meccanismi di controlli utilizzati nella P.A., come i controlli a campione in casi non previsti dalle norme)

Delibera CIVIT 72