



Le attività della Guardia di Finanza in collaborazione con la Corte dei conti



GUARDIA DI FINANZA

1 7 7 4 - 2 0 2 4

NELLA TRADIZIONE IL FUTURO

Le attività del Corpo nel comparto della spesa pubblica

La tutela delle **uscite** di denaro pubblico è una delle missioni prioritarie della Guardia di finanza.



L'attività in questo settore viene svolta attraverso l'esecuzione di **interventi ispettivi e indagini di polizia giudiziaria** volte a prevenire e reprimere l'indebita percezione di risorse pubbliche, la corruzione e gli altri reati contro la Pubblica Amministrazione, nonché mediante accertamenti in materia di **danni erariali** su delega della Corte dei conti.



Le attività del Corpo nel comparto della spesa pubblica

La Guardia di finanza, grazie a specifici compiti ad essa attribuiti in materia di vigilanza e tutela erariale, è chiamata a **collaborare con la Corte dei conti**.



Questa collaborazione avviene normalmente attraverso delega della Corte dei conti, ma può succedere che la Guardia di Finanza scopra un danno erariale nell'ambito delle sue attività di servizio (ad esempio durante indagini in materia di corruzione o di appalti).



La Guardia di Finanza, se nell'ambito delle attività che svolge in materia di spesa pubblica, scopre un fatto da cui è derivato un danno erariale, deve fare una segnalazione alla Corte dei conti.

Una volta ricevuta la segnalazione, la Corte dei conti potrà **DELEGARE** i suoi poteri alla Guardia di Finanza per svolgere gli accertamenti che ritiene più opportuni.

Le attività del Corpo nel comparto della spesa pubblica



La Guardia di Finanza è, per legge, la principale Forza di Polizia che può essere delegata dalla Corte dei conti!



Quali sono i poteri della Corte dei conti?

Richieste di documenti e informazioni

Esibizione di atti e documenti

Audizioni personali

Ispezioni e accertamenti diretti

Sequestro documentale



Richieste di documenti e informazioni



Possono essere richiesti
documenti, atti e
informazioni

→ All'Autorità Giudiziaria ordinaria

→ Alle Pubbliche
Amministrazioni, enti
pubblici o altri soggetti
destinatari di erogazioni
pubbliche

Di norma provvede
direttamente dal
magistrato contabile

MA il p.m. contabile può
delegare alla Guardia di
Finanza la notifica del decreto
di richiesta



Esibizione di atti e documenti



Può essere richiesta
l'esibizione di atti e documenti
al fine di prenderne visione,
estrarne copia o procedere a
sequestro


A CHI?

Alle pubbliche
amministrazioni, enti pubblici
e altri soggetti destinatari di
erogazioni pubbliche

Di norma si ricorre a
questo potere quando ci si
riferisce a documenti
specifici



Audizioni personali



E' un potere che consiste nell'acquisizione, da persone in grado di riferire, di informazioni utili alla ricostruzione dei fatti oggetto di indagine.

La persona che viene invitata a rendere audizione ha l'obbligo di presentarsi al magistrato e/o alla Guardia di Finanza e deve rispondere a tutte le domande che le vengono poste.

Le risposte devono essere riportate all'interno di un apposito verbale.



Ispezioni e accertamenti diretti



Consistono nell'accesso, anche senza preavviso, negli uffici delle Pubbliche Amministrazioni, per prendere visione ed estrarre copia di documenti, o richiedere informazioni a soggetti che sono a conoscenza dei fatti.

Consistono nell'accesso a luoghi specifici per acquisire elementi e fonti di prova utili alle indagini.

ESEMPIO


Accesso presso un cantiere nel quale vi sono in corso dei lavori pubblici.

ATTENZIONE!

Nel richiedere informazioni alle persone presenti non si fanno domande ma si ascolta ciò che le persone hanno da dire spontaneamente.




Sequestro documentale



Quando il dipendente dell'ufficio pubblico si rifiuta di esibire la documentazione richiesta, il PM contabile potrà disporre il sequestro e delegare la Guardia di Finanza all'esecuzione delle operazioni.

ATTENZIONE!

Questo è l'unico caso in cui si possono fare delle ricerche nell'ufficio pubblico presso cui ci troviamo.



La documentazione verrà poi portata negli uffici della Corte dei conti o della Guardia di Finanza oppure, se voluminosa, lasciata alla parte che la dovrà custodire e lasciare a disposizione dell'autorità giudiziaria.



La Guardia di Finanza, una volta ricostruita la dinamica dei fatti, riporterà quanto rilevato in una apposita relazione in cui segnalerà il responsabile e l'ammontare del danno erariale.



CASE STUDY

Sanità

Macchinario acquistato per un ospedale ma **non** utilizzato

Vengono spesi soldi pubblici ma, se il macchinario non entra mai in funzione, ci saranno degli aggravii di lavoro per i medici, problemi con le liste di attesa ecc.

Ciò significa che quel denaro pubblico è stato in realtà **sprecato**



CASE STUDY

Fenomeno corruttivo con
conseguente danno da tangente

Tale fenomeno è molto frequente nel settore degli **APPALTI**

Settore in cui la Guardia di
Finanza ha competenze
particolarmente specifiche

Rilevanza non solo sotto il profilo penale, ma anche **erariale**

la tangente percepita dal pubblico funzionario
viene considerata quale “**danno da tangente**”



CASE STUDY

«Furbetti del cartellino»

Sono chiamati così i dipendenti pubblici che timbrano ma non vanno fisicamente a lavorare

Siamo di fronte a un **danno da disservizio**

Corrisponde agli stipendi **pagati** dall'amministrazione nei giorni in cui il dipendente non ha effettivamente lavorato

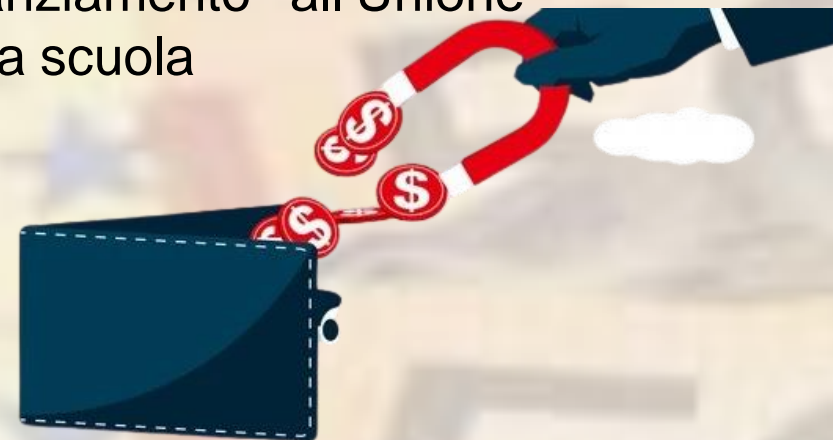


CASE STUDY

Richiesta di un finanziamento pubblico

Comune che richiede un finanziamento all'Unione Europea per la costruzione di una scuola

I soldi vengono effettivamente percepiti dal Comune ma la scuola non viene mai costruita



Bisogna andare a indagare su
che fine avranno fatto quei soldi.

Sono stati spesi diversamente?
Non sono mai stati spesi?

**IN OGNI CASO VI SARANNO CONSEGUENZE NEGATIVE LEGATE
AL FATTO CHE LA SCUOLA NON E' MAI STATA COSTRUITA!**



CASE STUDY

Danno ad un bene della pubblica amministrazione

Dipendente di un ospedale che ha quale mansione quella di guidare l'ambulanza di proprietà dell'ospedale stesso.

L'autista si mette alla guida ubriaco ed inizia a sfrecciare per la città, pur non avendo, tra le altre cose, alcuna emergenza che giustifichi l'alta velocità.

Si verifica un incidente che causa il grave danneggiamento o la completa distruzione del mezzo.

Grave danno che comporterà un **costo** per l'ospedale e quindi **per tutta la collettività**, da momento che si troverà con un'ambulanza in meno che dovrà essere riparata o rimpiazzata **con denaro pubblico!**



CASE STUDY

Acquisto di un bene da parte della pubblica amministrazione.

La biblioteca comunale ha rinnovato i suoi locali e bisogna acquistare delle nuove scaffalature, tavoli, sedie ecc.

COME ACQUISTA I BENI LA P.A.?

Non può andare dove vuole! Bisognerà indire una **GARA** e andare ad acquistare da chi, a parità di qualità, mi offrirà **il prezzo più conveniente.**

E se invece vengono acquistati scaffali, sedie e tavoli dal primo che capita e ad un prezzo **eccessivamente alto?**

Significa che tutta la parte in più che il Comune ha pagato è **denaro sprecato** che avrebbe potuto essere usato per qualcos'altro!



CASE STUDY

Sottrazione di beni della pubblica amministrazione

Operaio del comune addetto alla riparazione delle strade che ha a disposizione un'auto di proprietà del Comune.

L'operaio, fuori dall'orario di servizio, utilizza l'auto come se fosse la sua, per andare a fare la spesa, andare a trovare gli amici, andare al mare ecc.!!

L'auto della pubblica amministrazione può essere utilizzata solo per scopi lavorativi e durante l'orario di servizio!

L'uso improprio non solo costituisce reato ma anche **danno erariale**.



CASE STUDY

Compensi non spettanti all'amministratore di una società partecipata.

È una società "di proprietà" pubblica (del Comune, dello Stato ecc.)

Un amministratore di una società ha numerosi poteri tra cui quello di disporre dei soldi della società per perseguire gli obiettivi della società stessa.

Inoltre, lo stipendio di un amministratore ha un ammontare ben definito, in termini di tetto massimo previsto per legge.

Un amministratore che decide di «prendersi» uno stipendio superiore rispetto a quello previsto per legge, utilizzando i soldi della società partecipata, non solo commette reato, ma produrrà anche un **DANNO ERARIALE!**



Comune ai casi di cui sopra sono le conseguenze negative che il comportamento del dipendente provoca nei confronti dell'amministrazione pubblica a cui appartiene

↓
In questi casi la Corte dei conti potrà contestare il cosiddetto «danno all'immagine»



CASE STUDY

Richiesta di finanziamento pubblico da parte di un privato

Il campo da calcio viene effettivamente costruito ma, in fase di collaudo, emerge che ci sono gravi irregolarità in materia di sicurezza e che quindi il campo **non può essere utilizzato.**

Una società **privata** richiede un finanziamento **pubblico** per la costruzione di un campo da calcio

I soldi sono stati spesi per qualcosa che c'è ma non si può usare, quindi sono stati sprecati!



CASE STUDY

Dobbiamo però porci alcune domande...



MA SOPRATTUTTO

Perché viene coinvolto un privato se la responsabilità erariale riguarda i pubblici dipendenti?

Perché il campo non è utilizzabile se i soldi sono stati effettivamente spesi?

Potrebbe essere stata spesa per realizzare effettivamente il campo SOLO UNA PARTE DEL DENARO, mentre il resto potrebbe essere stato usato per tutt'altro.

Perché in questo caso stiamo realizzando qualcosa attraverso dei **soldi pubblici** e che sarà utile per tutta la **collettività**.



CASE STUDY

Soggetto percettore di «Reddito di cittadinanza»

Supponiamo che una famiglia avesse richiesto il reddito di cittadinanza dichiarando un reddito molto inferiore a quello reale

Avrà percepito, per mesi se non anni, un reddito di cittadinanza non spettante!

= era una misura di inclusione sociale di cui potevano beneficiare le famiglie meno abbienti, ma bisognava rispettare alcuni requisiti.

Un requisito era, ad esempio, avere un reddito sotto una determinata soglia

DANNO ERARIALE



Le risorse della spesa pubblica servono, tra le altre cose, a rilanciare la ripresa economica e creare opportunità e nuovi posti di lavoro.



Attività illecite come quelle appena descritte non fanno altro che inquinare l'economia onesta e pesare sulle capacità finanziarie delle famiglie, che saranno costrette a pagare più imposte per ottenere servizi.





Grazie per l'attenzione!



GUARDIA DI FINANZA

1 7 7 4 - 2 0 2 4

NELLA TRADIZIONE IL FUTURO