



**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



**Guardia di Finanza: Anti-EU Fraud
Unit**

BEST PRACTICES IN FRAUD PREVENTION AND CONTROL

By Lieutenant Colonel Ugo Liberatore

Florence, 9-10 May 2013



Statistics on irregularities/fraud at the European level

Area	Number of cases				Amount of irregularities/fraud (millions of euros)			
	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011
Agriculture	1,133	1,621	1,825	2,395	102	125	131	178
Structural Funds	4,007	4,931	7,062	3,880	585	1,224	1,550	1,219
Direct costs	932	705	1,021	922	34	28	43	51
Own resources	6,075	4,648	4,744	4,696	375	343	393	320
TOTAL	12,147	11,905	14,652	11,893	1,096	1,720	2,117	1,768

Italian irregularities as percentage of EU total

Incidenza Italia per numero di casi

ITALIA	UE
1.269	11.019
11,52%	



Incidenza Italia per importi (in milioni di €)



ITALIA	UE
250	1.720
14,53%	

REPORT FROM THE COMMISSION TO THE EUROPEAN PARLIAMENT AND TO THE COUNCIL



COMMISSIONE EUROPEA

Bruxelles, 29.9.2011
COM(2011) 595 definitivo

RELAZIONE DELLA COMMISSIONE AL PARLAMENTO EUROPEO E AL
CONSIGLIO

Tutela degli interessi finanziari dell'UE-Lotta contro la frode -Relazione annuale 2010

{SEC(2011) 1107 definitivo}
{SEC(2011) 1108 definitivo}
{SEC(2011) 1109 definitivo}

"A higher number of cases reported does not necessarily mean that more irregularities are committed or that a Member State is more vulnerable for irregularities. A more developed audit strategy, tailored audits, higher number of audits, better trained auditors, etc., normally means that a higher number of detected irregularities. In other words, it is possible that Member States with a higher irregularity rate perform far better than Member States with a lower irregularity rate"

(N.d.T.= ci sono alcuni problemi in questo testo, ma è stato lasciato così perché è stato pubblicato "ufficialmente" così)



DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

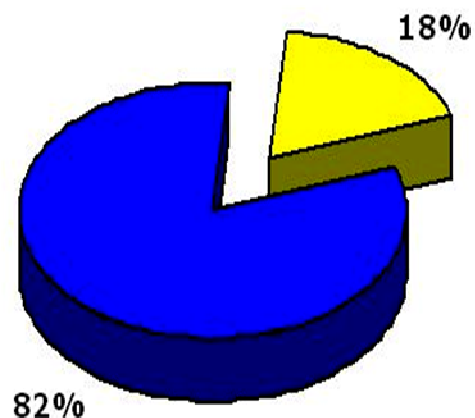


**Guardia di Finanza:
Anti-EU Fraud Unit**



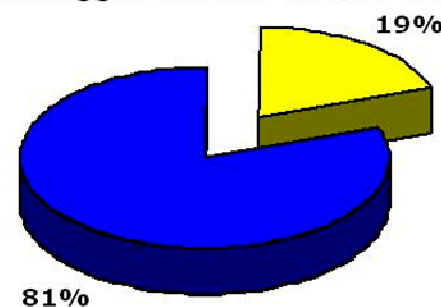
Risk analysis

dati aggiornati sino al mese di settembre 2012



■ irregolarità ■ sospetta frode

dati aggiornati sino all'anno 2011



■ irregolarità ■ sospetta frode

➔ Spreading more efficient, effective monitoring activities among administrations concerned

Planning activity – strategic policies



Raising awareness of the phenomenon of fraud against the EU

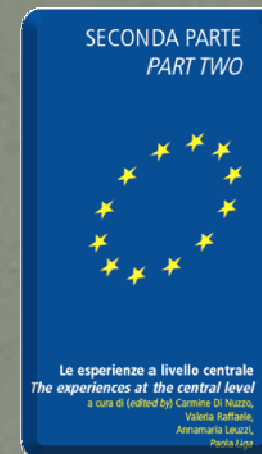


Fostering new models for combating fraud through best practices



Developing dynamic applications (including in the form of software)

Results



**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



**Guardia di Finanza:
Anti-EU Fraud Unit**



Guardia di Finanza: Anti-EU Fraud Unit

COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT

Follow-up of recommendations to the Commission report on the protection of the EU's financial interests – Fight against fraud, 2011

REPORT FROM THE COMMISSION TO THE EUROPEAN PARLIAMENT AND TO THE COUNCIL

**Protection of the European Union's financial interests – Fight against fraud
Annual Report 2012**

As a tangible sign of the efforts made to improve the efficiency and effectiveness of the prevention, management and control systems in the area of cohesion policy, Italy has begun a project for exchanging best practices and training, which is co-financed by OLAF under the Hercules II programme.

The project is called 'The fight against financial fraud in the European Union: control strategies and tools'. The results have been published in a manual sent to all the Italian authorities concerned, all the relevant EU institutions and all the COCOLAF representatives for the other Member States.



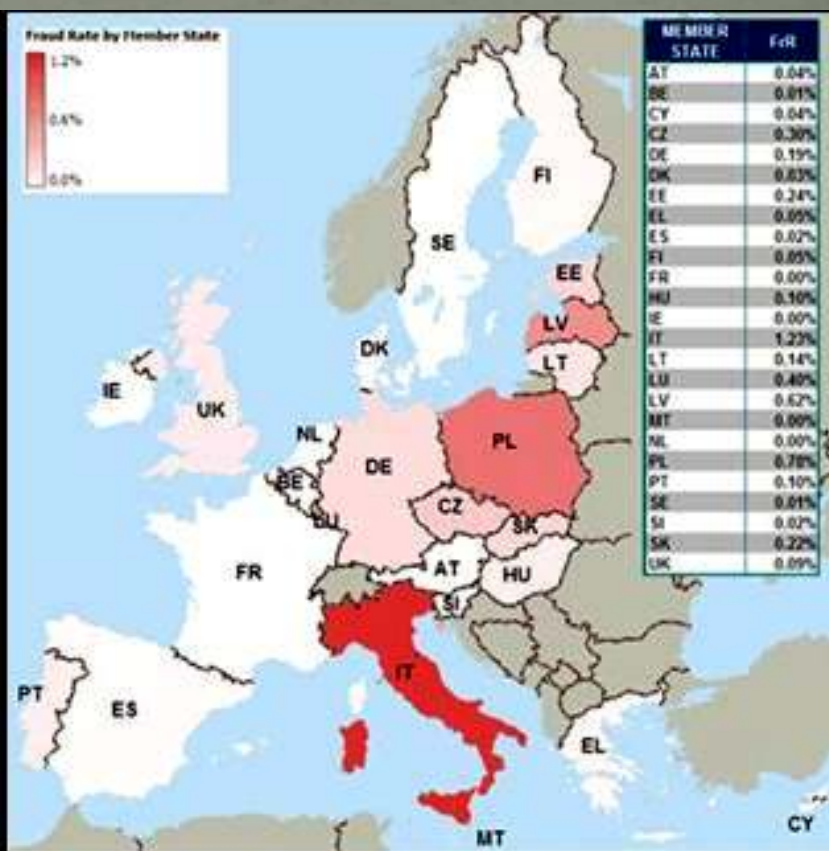
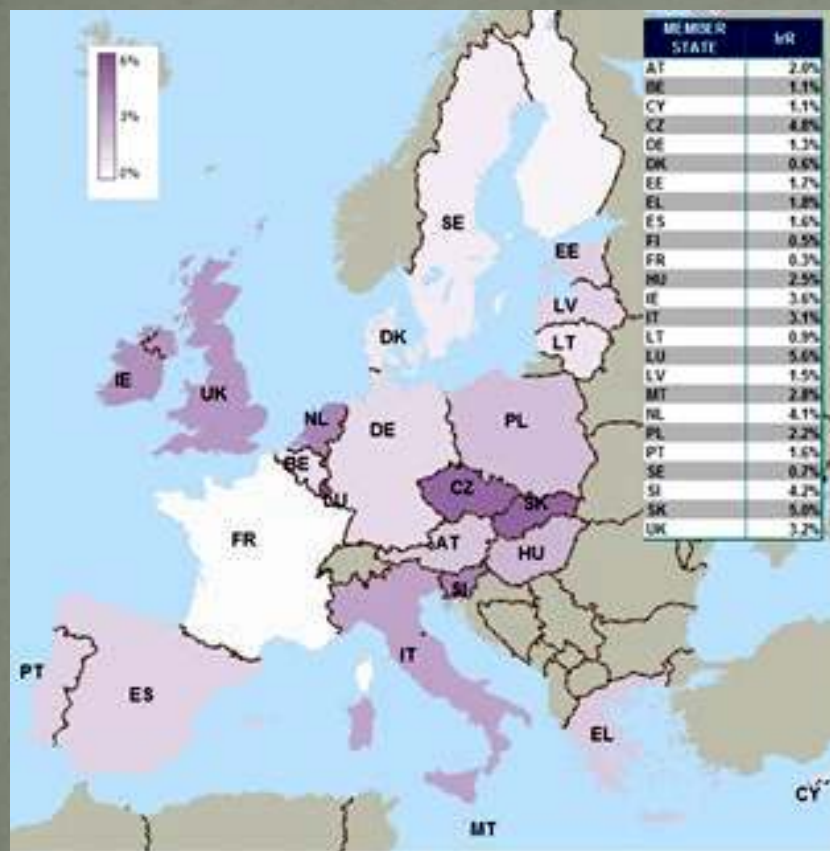
**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



**Guardia di Finanza:
Anti-EU Fraud Unit**



Geographical distribution of irregularities and fraud in Europe



**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**

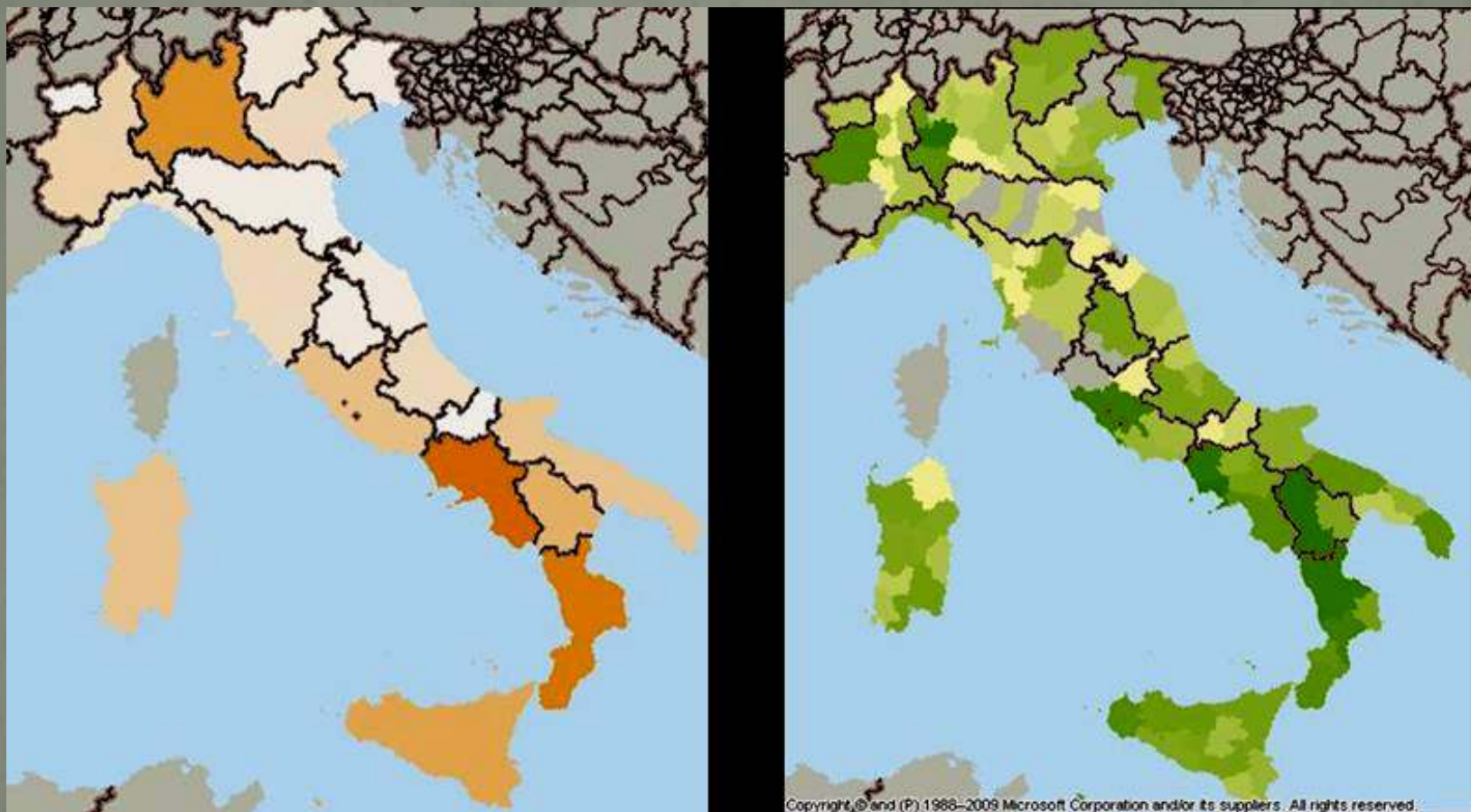
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



**Guardia di Finanza:
Anti-EU Fraud Unit**



Geographical distribution of fraud in Italy



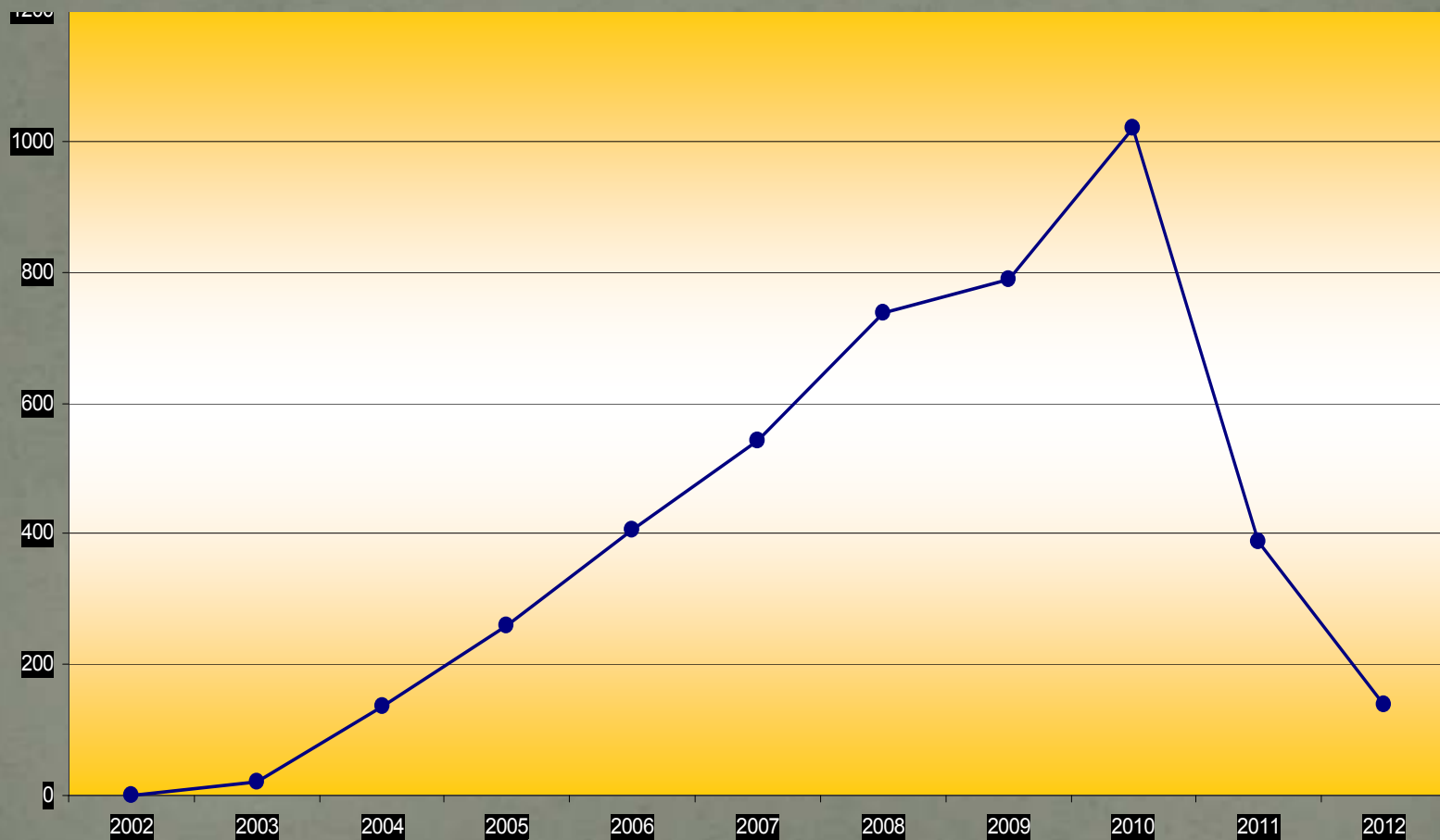
**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



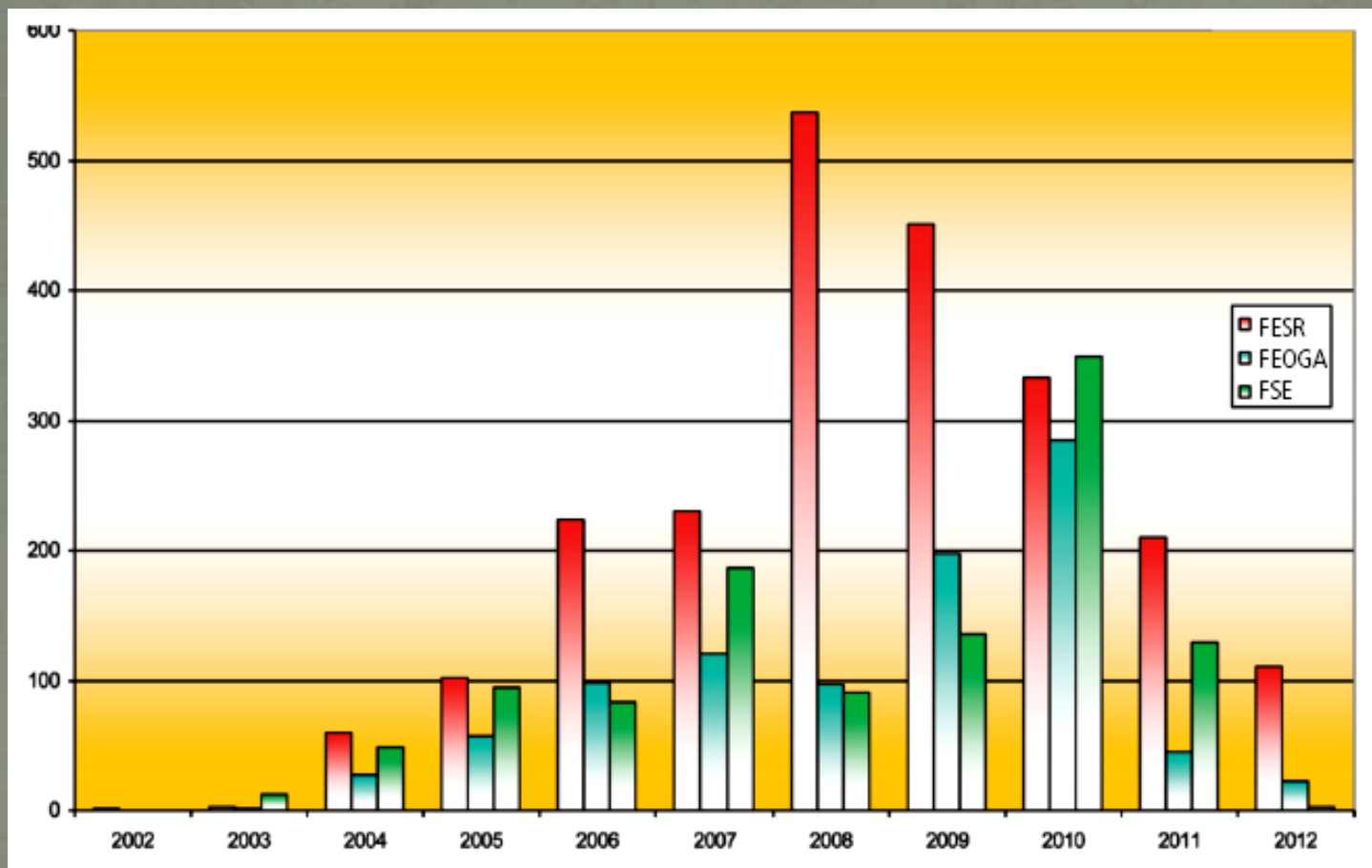
**Guardia di Finanza:
Anti-EU Fraud Unit**



Flow of communications (cases reported per year)



Flow of communications (broken down by Fund)

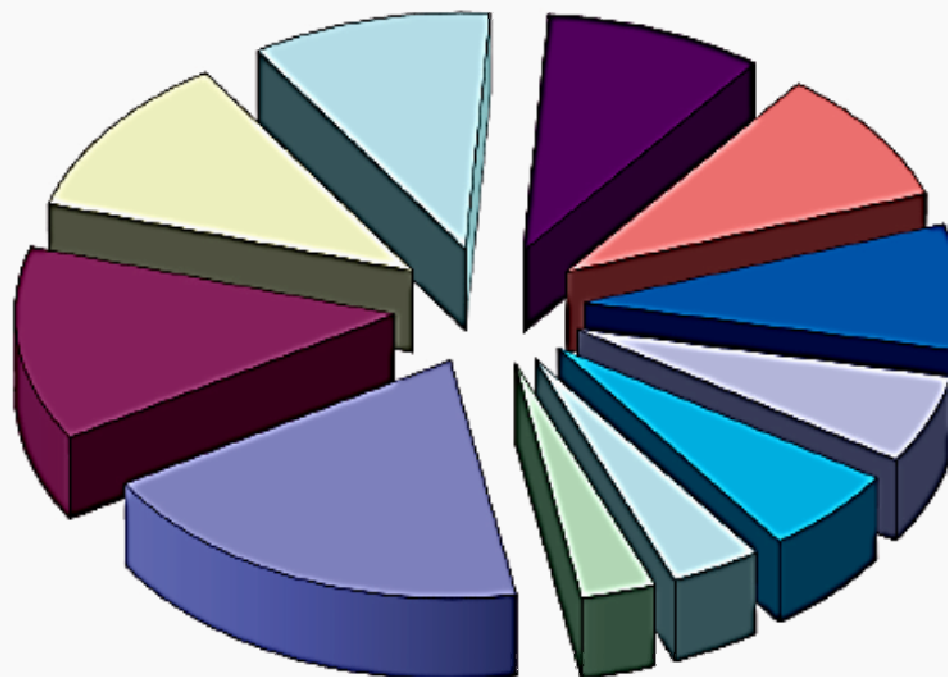


Methods identified for uncovering irregularities/fraud

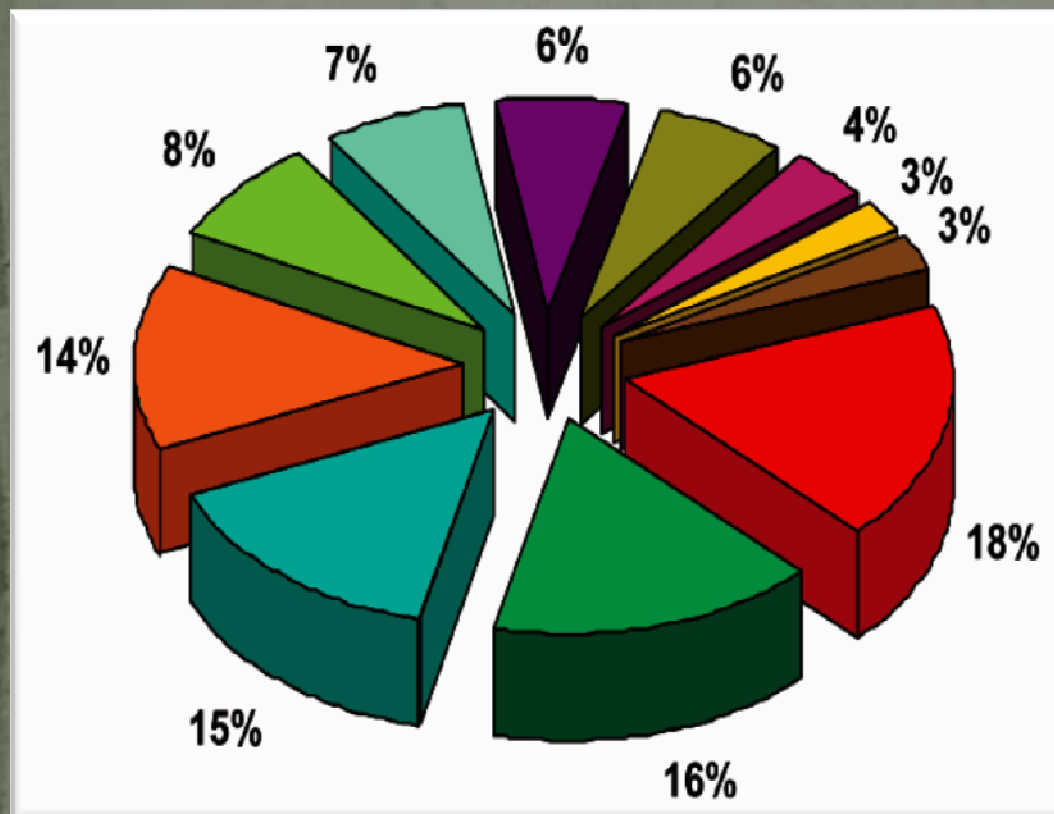
LEGENDA

208: controllo documentale
 999: altri fatti
 307: verifica di routine
 199: altri controlli
 206: controllo dei documenti
 161: controlli aggiuntivi richiesti dalla Commissione
 320: controllo ex post
 230: controllo sul posto dei risultati di un progetto o di un'azione
 104: controllo fiscale nazionale
 180: inchiesta giudiziaria
 170: controlli della Commissione

■	208
■	307
□	999
□	161
■	199
■	206
■	320
□	180
■	230
■	104
□	170



Cases of irregularities/fraud broken down by main area



Mancato rispetto degli obblighi assunti

Altra documentazione falsa

Documentazione incompleta e/o non corretta

Spese illegittime

Comportamenti fraudolenti

Fatture false

Violazioni appalti

Altre violazioni

Errori formali

Mancanza/perdita dei requisiti

Violazioni alla normativa di settore

Cases of irregularities/fraud broken down by main area

Mancato rispetto degli obblighi assunti

18%

- Dichiarazione di fallimento prima del termine dei cinque anni
- Esecuzione di opere realizzate in difformità al progetto approvato
- Mancato mantenimento del vincolo di destinazione relativo all'iniziativa finanziata
- Cessazione, vendita o riduzione irregolari poste in essere dal beneficiario
- Disattivazione dell'impianto ed interruzione dell'iniziativa finanziaria
- Distrazione di beni entro i cinque anni dal termine dell'entrata in funzione del progetto
- Trasferimento di attività prima del termine consentito dal bando
- Mancato rispetto del vincolo quinquennale dei beni strumentali oggetto di finanziamento
- Inadempienza obblighi assunti/scadenza termini presentazione documenti di spesa
- Distoglimento dal previsto impiego dei beni strumentali acquistati con il contributo
- Destinazione ad altro uso ed a beneficio di altri soggetti di beni finanziati
- Distrazione di somme ottenute dal vincolo di destinazione cui erano sottoposte
- Mancata realizzazione delle opere per le quali è stato concesso il finanziamento
- Mancato inizio dell'attività oggetto di finanziamento
- Mancanza realizzazione dell'azione
- Incompleta effettuazione dell'attività di insegnamento
- Mancato rispetto del vincolo di destinazione d'uso previsto dal bando
- Lavori iniziati oltre i termini previsti dal decreto di concessione
- Mancato completamento delle opere nei termini previsti dal bando
- Mancato rispetto delle obbligazioni assunte e mancato rispetto delle scadenze
- Mancata esecuzione dell'intervento oggetto della concessione del contributo
- Mancato rispetto della destinazione d'uso dei fabbricati oggetto del finanziamento
- Violazione del vincolo di destinazione per dismissione anticipata dei beni finanziati
- Arbitraria destinazione dei finanziamenti a finalità diverse da quelle previste dal bando
- Mancato rispetto di vincoli imposti dalla normativa o dallo stesso bando (es.: tipo di attività non congruente con quanto dichiarato)
- Fallimento e/o cessazione attività non comunicati in tempo all'Organismo gestore
- Interruzione di un corso di formazione professionale violando la normativa vigente
- Inosservanza dei termini stabiliti dai bandi
- Incremento occupazionale non in linea con la domanda di agevolazione

Altra documentazione falsa

16%

- Mancata realizzazione del progetto e falsa fideiussione per erogazione anticipo
- Rilascio di false certificazioni liberatorie da parte dei fornitori
- Esibizione di documentazione ideologicamente falsa
- Documenti di supporto falsificati
- Utilizzo di documenti fiscali falsi e contraffatti
- False attestazioni di pagamenti mai avvenuti da parte dei fornitori
- False dichiarazioni attestanti requisiti essenziali per l'accesso al finanziamento
- False attestazioni certificanti il raggiunto numero minimo legale per l'avvio del corso
- Falsa rappresentazione del capitale proprio per accedere al contributo
- Falsificazione dei preventivi di spesa
- Falsa attestazione delle unità lavorative dipendenti annue
- False dichiarazioni; mancata realizzazione di quanto prescritto nel bando
- Falsità riscontrate nei rendiconti
- Falsificazione degli atti redatti e previsti dall'iter amministrativo
- False auto-dichiarazioni in merito alle spese sostenute da parte dei beneficiari
- False auto-certificazioni dei beneficiari in merito alle ricadute dell'intervento
- Falsificazione documenti inerenti l'ordine di acquisto dei macchinari (modifica data)
- Falsa documentazione tesa all'ottenimento della garanzia fideiussoria
- False dichiarazioni documentali
- Falsa attestazione dello svolgimento dei corsi
- Rendicontazione fittizia delle ore svolte nell'ambito dei corsi
- Presentazione di rendicontazione inclusiva di documenti attestanti pagamenti fittizi
- False attestazioni nei registri presenze e nella documentazione afferente i corsi
- Alterazione di copie di titoli di pagamento
- Discontinua presenza della maggioranza dei partecipanti a corsi cofinanziati
- Rendicontazione di ore di docenza fittizia o superiori a quelle effettivamente svolte
- Firme sui registri di presenza raccolte non in concomitanza con calendario formativo
- Domande di ammissione al contributo contenenti dati e dichiarazioni mendaci

Cases of irregularities/fraud broken down by main area

Documentazione incompleta e/o non corretta

15%

- Mancata presentazione della documentazione di rendicontazione
- Documentazione a supporto mancante; incongruente relazione sull'attività svolta
- Mancanza o carenza di documentazione
- Mancata trasmissione della documentazione (es. attestazione assunzione degli allievi)
- Mancanza documentazione a supporto degli adempimenti e obblighi riferiti al bando
- Documenti formalmente inidonei per la proroga dei termini di ultimazione dei lavori
- Incompletezza documentale (assenza di firme sui *time sheet* per le attività svolte)
- Assenza di perizie richieste nell'ambito della rendicontazione
- Mancata tenuta della documentazione contabile
- Omesso versamento contributi INAIL per gli allievi del corso (assenza mod. F24)
- Contabilità non corretta e/o irregolare
- Dichiarazioni liberatorie recanti date errate
- Interventi non ultimati o difformi ovvero sostenuti da documentazione insufficiente
- Presentazione di documentazione contabile inammissibile
- Difformità tra i documenti detenuti dal beneficiario e la previsione normativa
- Omessa presentazione di rendicontazione di spesa entro i termini previsti
- Invio della documentazione finale di spesa oltre il termine perentorio
- Esibizione di Certificazione Prefettura Antimafia atipica

Spese illegittime

14%

- Spese non ammissibili
- Spese non documentate
- Costi inammissibili in quanto fuori periodo di attuazione del progetto
- Rendicontazione di spese generali non interamente attinenti al progetto
- Imputazione dell'IVA su una fattura presentata al consorzio da un consorziato
- Imputazione di spese afferenti un progetto diverso e non finanziato sul FESR
- Pagamenti effettuati con modalità non consentite
- Indicazione sulla domanda di spese superiori a quelle ammissibili
- Splafonamenti voci di spesa rispetto al preventivo; storni non autorizzati
- Inammissibilità e/o irregolarità della spesa su operazioni affidate con avviso pubblico
- Richiesta spese non ammissibili, in sede di variante, per assenza di analisi di mercato
- Superamento dei massimali previsti per voce di spesa dal piano finanziario
- Pagamenti irregolari effettuati a posteriori rispetto a quanto indicato dal beneficiario
- Omesse comunicazioni e storno di entrate che riducono l'importo da cofinanziare
- Errata imputazione di spese generali non connesse all'operazione cofinanziata
- Superamento della soglia *de Minimis* prevista dai Regolamenti
- Quietanze di fatture con data successiva al termine della loro presentazione

Cases of irregularities/fraud broken down by main area

Comportamenti fraudolenti

8%

- Fittizio aumento di capitale sociale per utile collocamento ambito graduatoria del bando
- Sostituzione parti di vecchi macchinari con contraffazione dei bolli identificativi
- Presentazione di polizze fideiussorie emesse da soggetti non autorizzati
- Fraudolento cambio di destinazione d'uso dell'immobile oggetto di contribuzione
- Sede legale dichiarata dal beneficiario inesistente o inutilizzata
- Assenza di macchinari, di fatto documentalmente dichiarati
- Acquisto di macchinari obsoleti di fatto dichiarati nuovi
- Prestazioni del tutto o in parte inesistenti
- Documentazione di costi in parte non sostenuti
- Dichiarazione di ore lavorate e rendicontate più volte per l'ottenimento di contributi
- Richiesta di più rimborsi per lo stesso progetto
- Cambio fornitori non autorizzato e fatture rendicontate su più progetti
- Rendicontazione fatture già utilizzate per altro progetto
- Discenti iscritti ai corsi di formazione risultati ignari e non frequentatori

Fatture false

7%

- Emissione di fatture in tutto o in parte inesistenti
- Utilizzazione di fatture per operazioni inesistenti
- Fatture con false attestazioni di quietanza
- Fatture false al fine di dimostrare prestazioni inesistenti e altre falsificazioni

Violazioni appalti

6%

- Inottemperanza alle regole formali stabilite dal codice degli appalti
- Violazione di norme e principi nazionali e comunitari in materia di appalti pubblici
- Inadeguate motivazioni relative al ricorso a procedure negoziate
- Irregolarità nella selezione dei soggetti aggiudicatari dei lavori

Cases of irregularities/fraud broken down by main area

Altre violazioni

6%

- Delega di attività formative a terzi senza autorizzazione preventiva
- Cumulo in capo allo stesso soggetto di incarichi non compatibili
- Non conformità delle fonti di finanziamento
- Locazione dell'immobile anche a fini diversi da quelli previsti al bando
- Motivazioni inadeguate relative alla redazione di perizie di variante
- Presentazione di progetto illegittimo ed omessa realizzazione dello stesso
- Attività delegate senza preventiva autorizzazione
- Ammissione al corso di partecipanti esterni paganti
- Penalizzazioni applicate sulle "presenze allievi" nei corsi di formazione
- Mancato adeguamento del pro-rata IVA definitivo
- Estensioni contrattuali non adeguatamente motivate
- Opere realizzate in parte e/o in modo incompleto e non funzionale

Errori formali

4%

- Errato calcolo del costo del personale
- Errata imputazione costi indiretti nonché delle ore di prestazione professionale
- Errori formali nelle modalità di rendicontazione (errata contabilizzazione ore o errata imputazione nelle diverse voci di spesa)
- Errata interpretazione di disposizioni per la definizione della base di gara
- Errori formali nei documenti giustificativi della spesa
- Erronea imputazione delle spese generali di rendicontazione fuori area ammissibile
- Disallineamenti tra dati documentali e quelli inseriti nel sistema informatico

Mancanza/perdita dei requisiti

3%

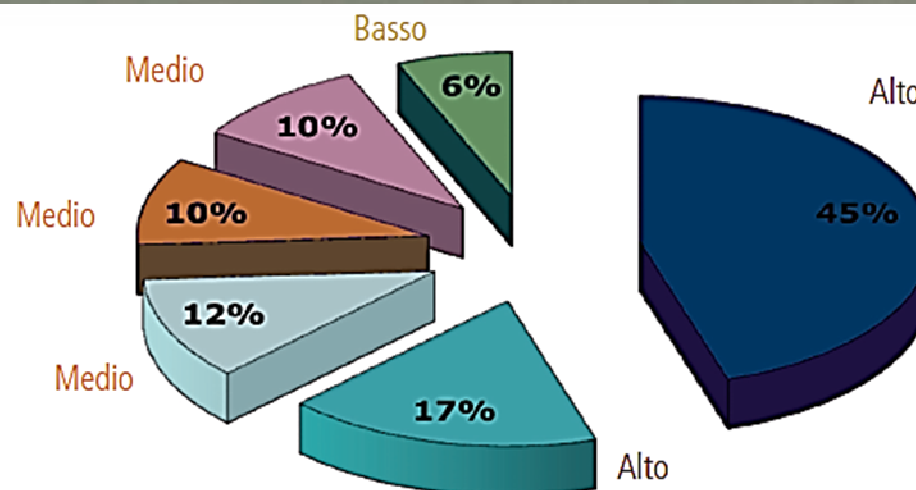
- Assenza dei requisiti necessari per poter beneficiare del contributo
- Perdita da parte dell'operatore dei requisiti di accreditamento
- Assenza del numero legale di soci previsti per accedere al programma comunitario

Violazioni alla normativa di settore

3%

- Esercizio di attività agrituristica in contrasto con la disciplina Comunitaria e nazionale
- Pubblicità non adeguata negli affidamenti dei servizi di ingegneria
- Assenza di trasparenza e concorrenza nell'assegnazione di incarichi fiduciari
- Non completo rispetto del principio di parità di trattamento degli operatori economici

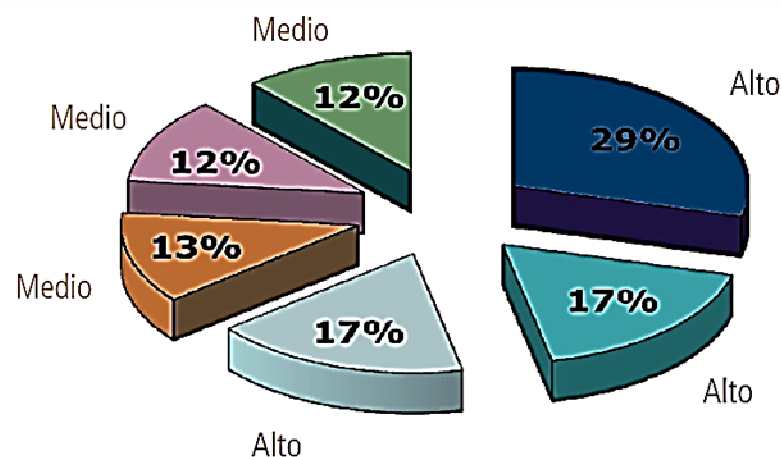
Experience at the regional level – LOMBARDY



TIPOLOGIA DI IRREGOLARITÀ

Ref.	numero casi	Codice IMS	Macrocategorie	Livello di pericolosità
	106	213	Documenti di supporto falsificati	ALTO
	41	210	Documenti di supporto mancanti o incompleti	ALTO
	27	102	Contabilità non corretta	MEDIO
	23	201	Documenti mancanti o incompleti	MEDIO
	23	999	Altre irregolarità	MEDIO
	15	101	Assenza di rendiconto	BASSO

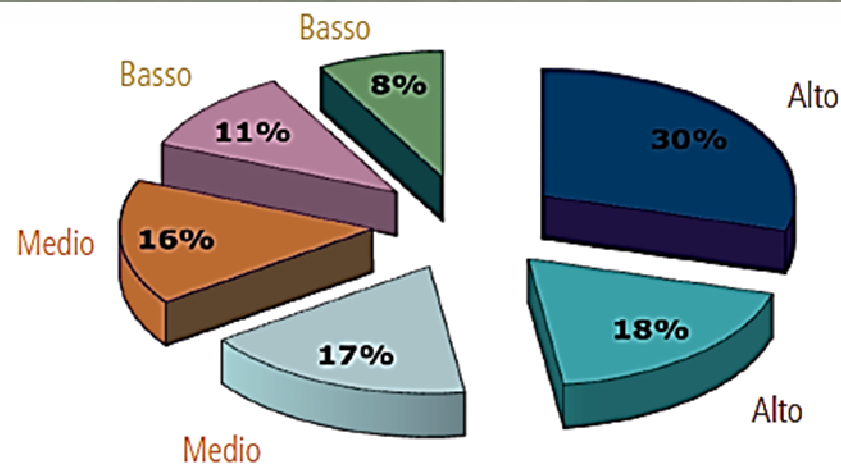
Experience at the regional level – LAZIO



TIPOLOGIA DI IRREGOLARITÀ

Ref.	numero casi	Codice IMS	Macrocategorie	Livello di pericolosità
●	35	999	Altre irregolarità	ALTO
●	21	213	Documenti di supporto falsificati	ALTO
●	21	614	Violazione delle norme concernenti pubblici appalti	ALTO
●	15	201	Documenti di supporto mancanti o incompleti	MEDIO
●	14	102	Contabilità non corretta	MEDIO
●	14	741	Mancato rispetto degli obblighi assunti	MEDIO

Experience at the regional level – SICILY



TIPOLOGIA DI IRREGOLARITÀ

Ref.	numero casi	Codice IMS	Macrocategorie	Livello di pericolosità
	66	741	Mancato rispetto degli obblighi assunti	ALTO
	41	201	Documenti mancanti o incompleti	ALTO
	39	213	Documenti di supporto falsificati	MEDIO
	36	999	Altre irregolarità	MEDIO
	24	299	Altri casi di documenti irregolari	BASSO
	18	601	Mancato rispetto dei termini	BASSO

Experience at the regional level – best practices

**VENETO – LIGURIA – PIEDMONT
SICILY – CALABRIA – BASILICATA
PUGLIA – CAMPANIA – LAZIO**

• Computerisation of control procedures through assessment of risk factors and use of valid checklists

**EMILIA ROMAGNA – LOMBARDY
ABRUZZO – MOLISE – LIGURIA**

• Development of web portals for online submission and management of applications, with self-checking mechanisms

**BASILICATA – LIGURIA
TRENTINO (BOLZANO)**

• Ongoing staff training

**SARDINIA
FRIULI VENEZIA GIULIA**

• Close, timely cooperation with police in the most critical cases

TUSCANY – UMBRIA

• Particular attention to spot checks

Further developments

**Creating new
prevention models
(information
technology)**

**Organising
further training
events**



Further developments

PROPOSALS

measures rewarding Member States that have particularly distinguished themselves in actions to counter irregularities/fraud

coordination by OLAF of joint anti-fraud actions

"Project-based" actions



Plan



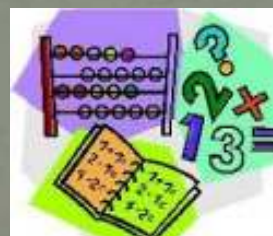
Define



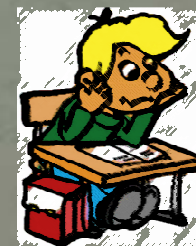
Validate



Execute



Report



Check

Effects of "project-based" action

- ❖ harnessing best experiences
- ❖ standard procedures
- ❖ better resource management
- ❖ centralised planning
- ❖ compliance
- ❖ database quality
- ❖ providing greater knowledge
- ❖ effective coordination



Presidenza del Consiglio dei Ministri
Dipartimento Politiche Europee



Thank you for your kind attention