



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



**Nucleo della Guardia di Finanza
per la repressione delle frodi nei
confronti dell'Unione europea**

BUONE PRATICHE IN MATERIA DI PREVENZIONE E CONTROLLO DELLE FRODI

a cura del Ten. Col. Ugo Liberatore

Firenze, 9-10 Maggio 2013



Statistica irregolarità/frodi a livello europeo

Area	Numero casi				Importo irregolarità/frodi (in milioni di euro)			
	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011
Agricoltura	1.133	1.621	1.825	2.395	102	125	131	178
Fondi Strutturali	4.007	4.931	7.062	3.880	585	1.224	1.550	1.219
Spese dirette	932	705	1.021	922	34	28	43	51
Risorse proprie	6.075	4.648	4.744	4.696	375	343	393	320
TOTALE	12.147	11.905	14.652	11.893	1.096	1.720	2.117	1.768

Incidenza irregolarità italiane sul totale UE

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%	

Relazione CE al Parlamento e al Consiglio



COMMISSIONE EUROPEA

Bruxelles, 29.9.2011
COM(2011) 595 definitivo

RELAZIONE DELLA COMMISSIONE AL PARLAMENTO EUROPEO E AL CONSIGLIO

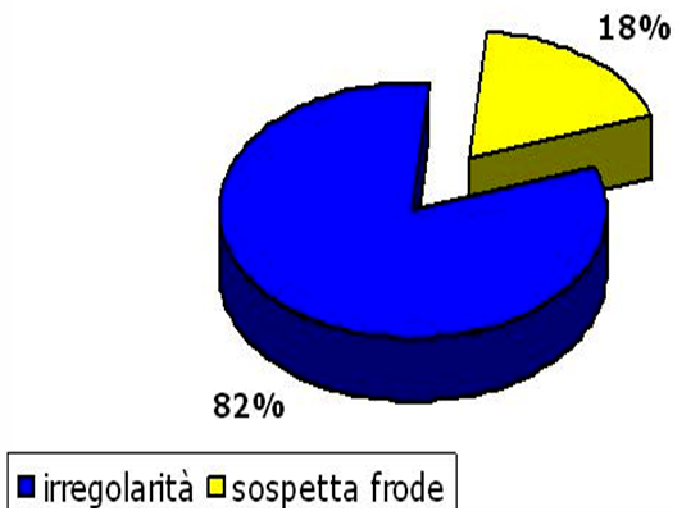
Tutela degli interessi finanziari dell'UE-Lotta contro la frode -Relazione annuale 2010

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

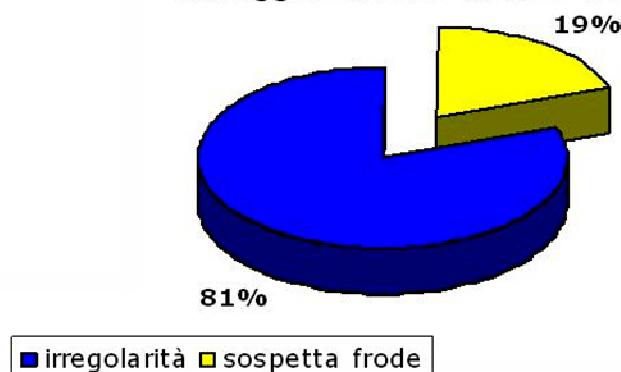
"A higher number of cases reported does not necessarily mean that more irregularities are committed or that a Member State is more vulnerable for irregularities. A more developed audit strategy, tailor made audits, higher number of performed audits, better trained or instructed auditors and so forth will normally lead to 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"

Analisi di rischio

dati aggiornati sino al mese di settembre 2012



dati aggiornati sino all'anno 2011



➔ **Diffusione, tra le Amministrazioni interessate, delle attività di controllo più efficienti ed efficaci**

Attività progettuale - linee strategiche



creare una maggiore
sensibilità sul fenomeno
delle frodi all'UE



stimolare attraverso le
best practices nuovi
modelli di contrasto



sviluppare applicazioni
dinamiche (anche sotto
forma di software)

Risultati



**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**

PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



**Nucleo della Guardia di Finanza
per la repressione delle frodi nei
confronti dell'Unione europea**



Il Nucleo della Guardia di Finanza per la Repressione delle Frodi nei confronti dell'Unione Europea

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.



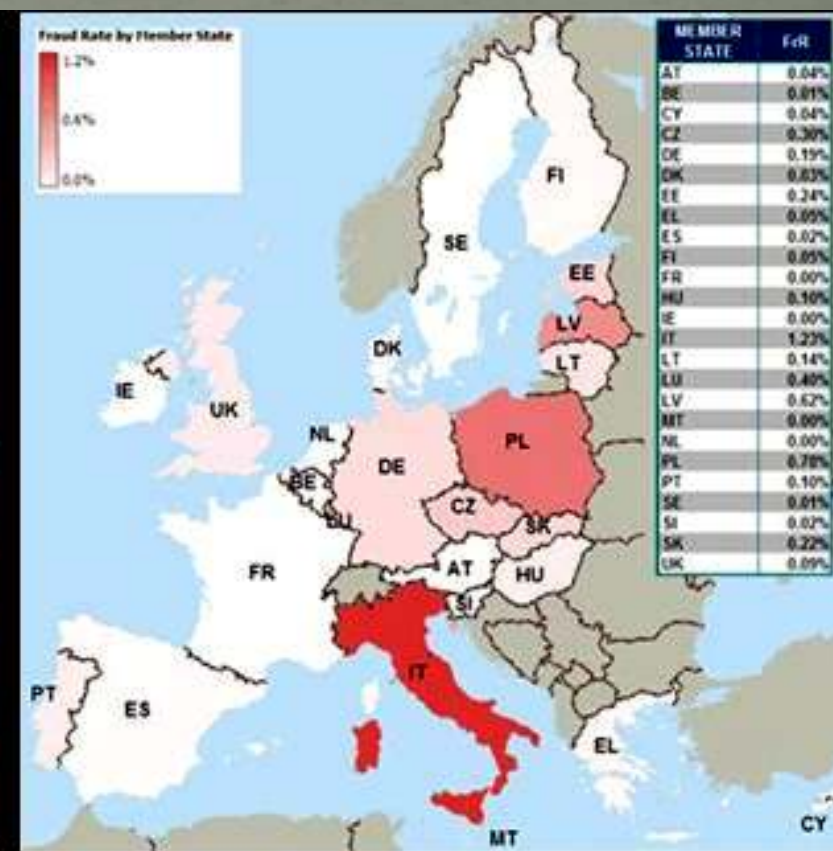
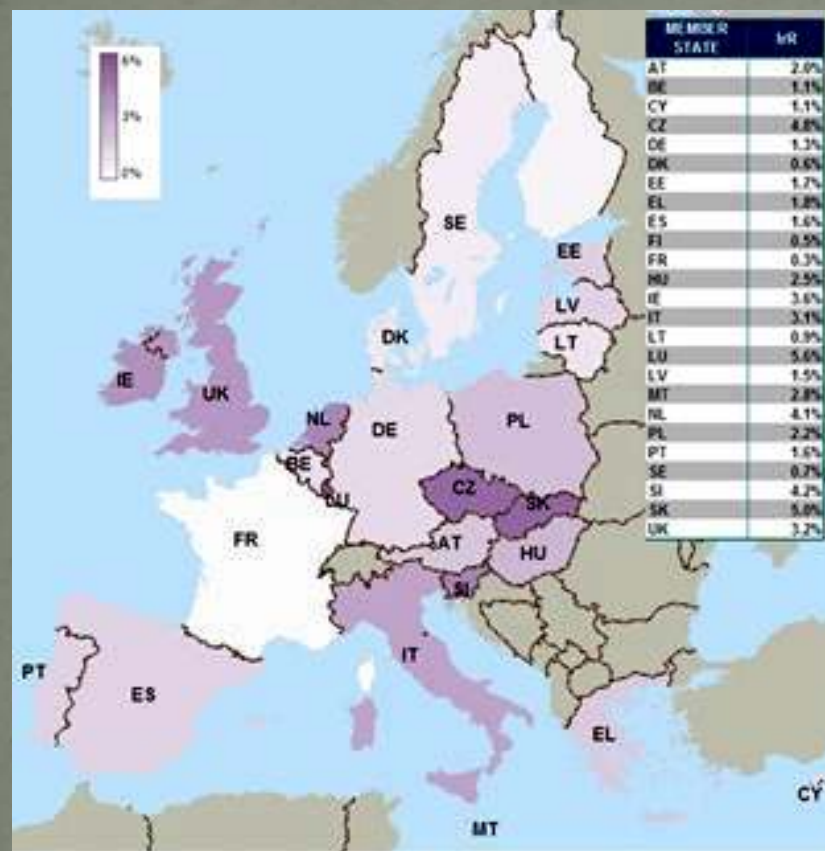
**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



**Nucleo della Guardia di Finanza
per la repressione delle frodi nei
confronti dell'Unione europea**



Distribuzione geografica delle irregolarità e delle frodi in Europa



**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**

PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

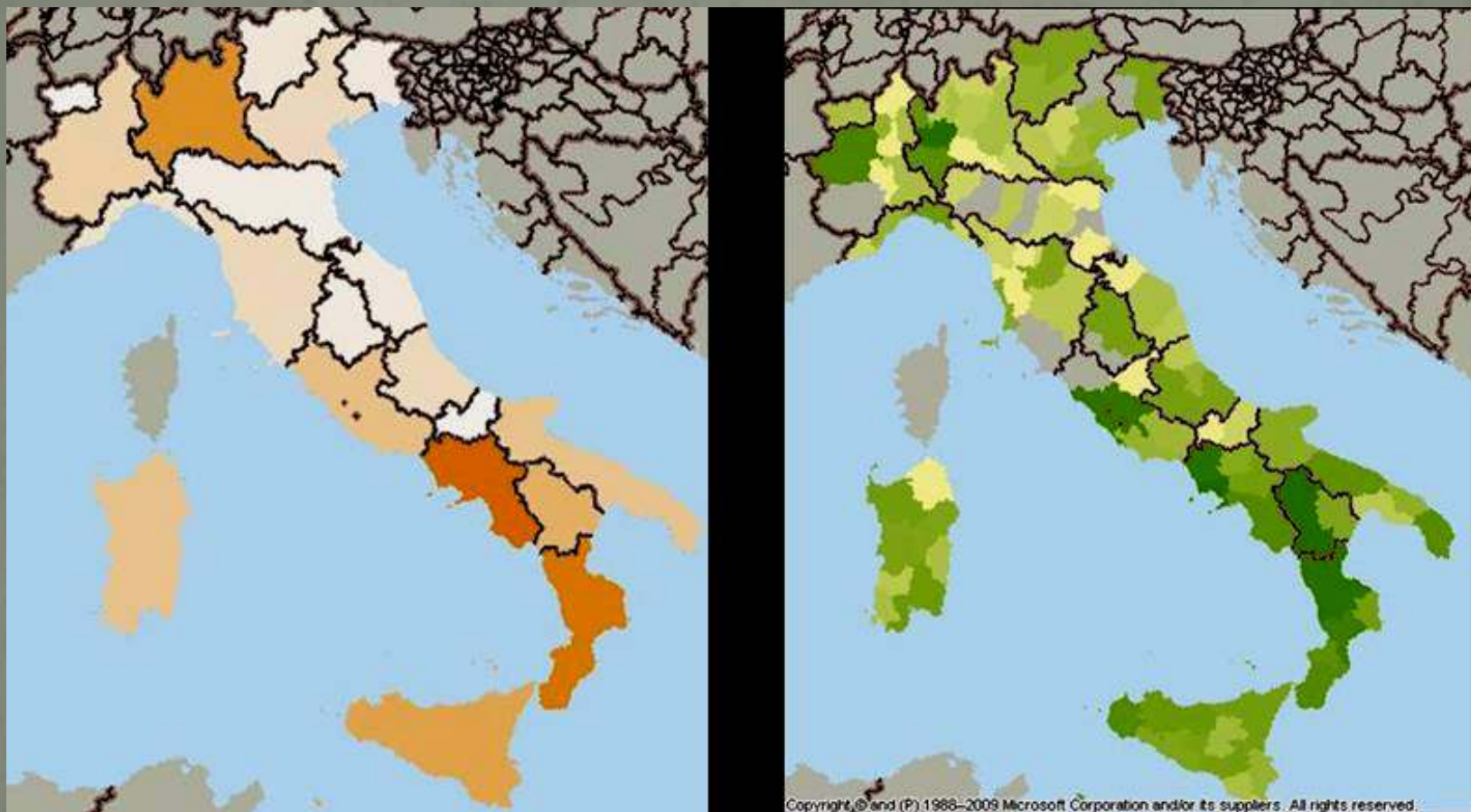


**Nucleo della Guardia di Finanza
per la repressione delle frodi nei
confronti dell'Unione europea**



9

Distribuzione geografica delle frodi in Italia



**DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE**

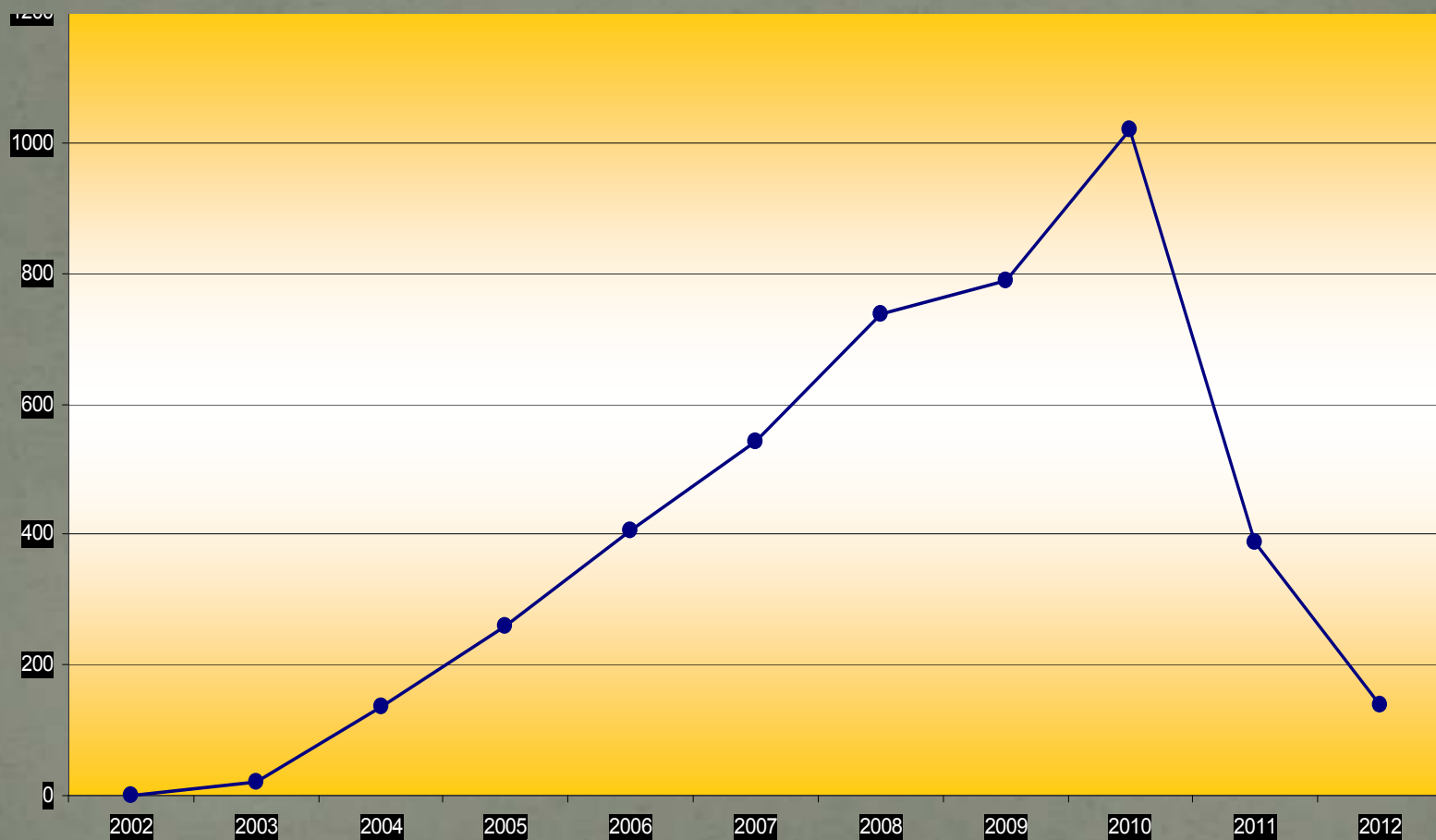
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



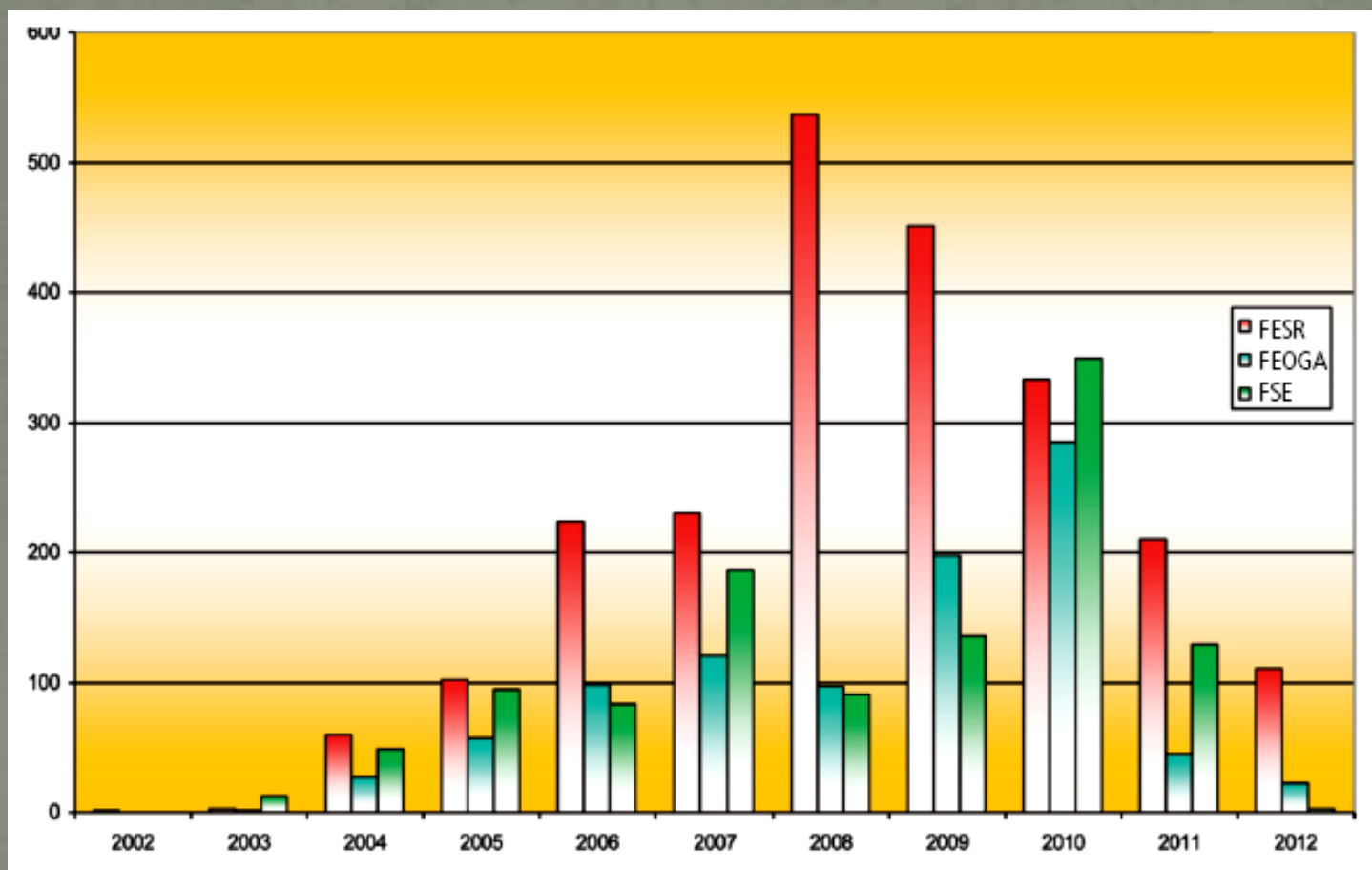
**Nucleo della Guardia di Finanza
per la repressione delle frodi nei
confronti dell'Unione europea**



Flusso di comunicazioni (casi segnalati per anno)



Flusso di comunicazioni (distinto per Fondo)

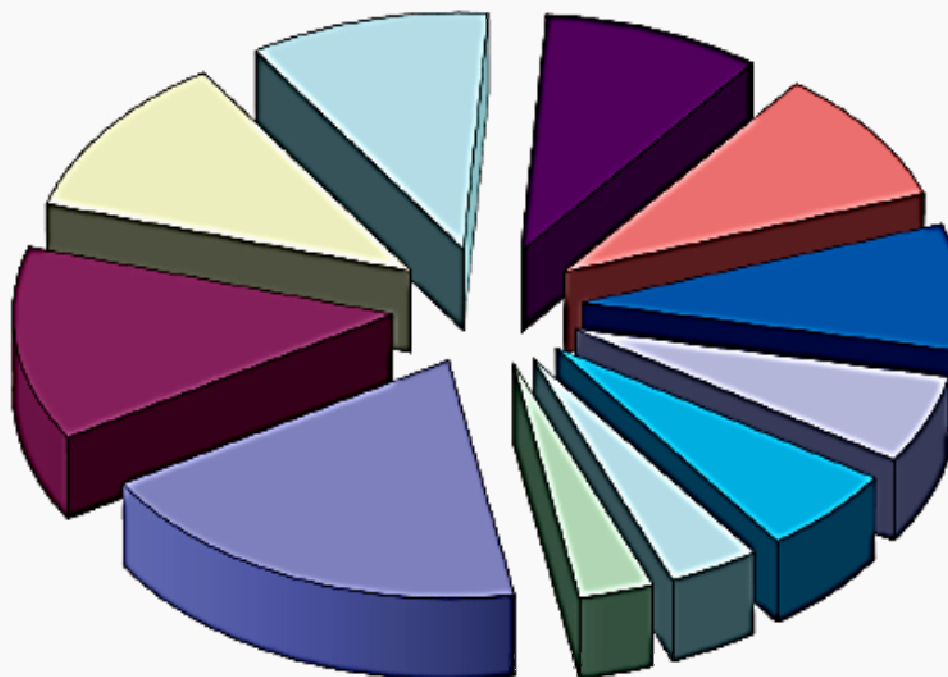


Metodologia individuata per scoprire le irregolarità/frodi

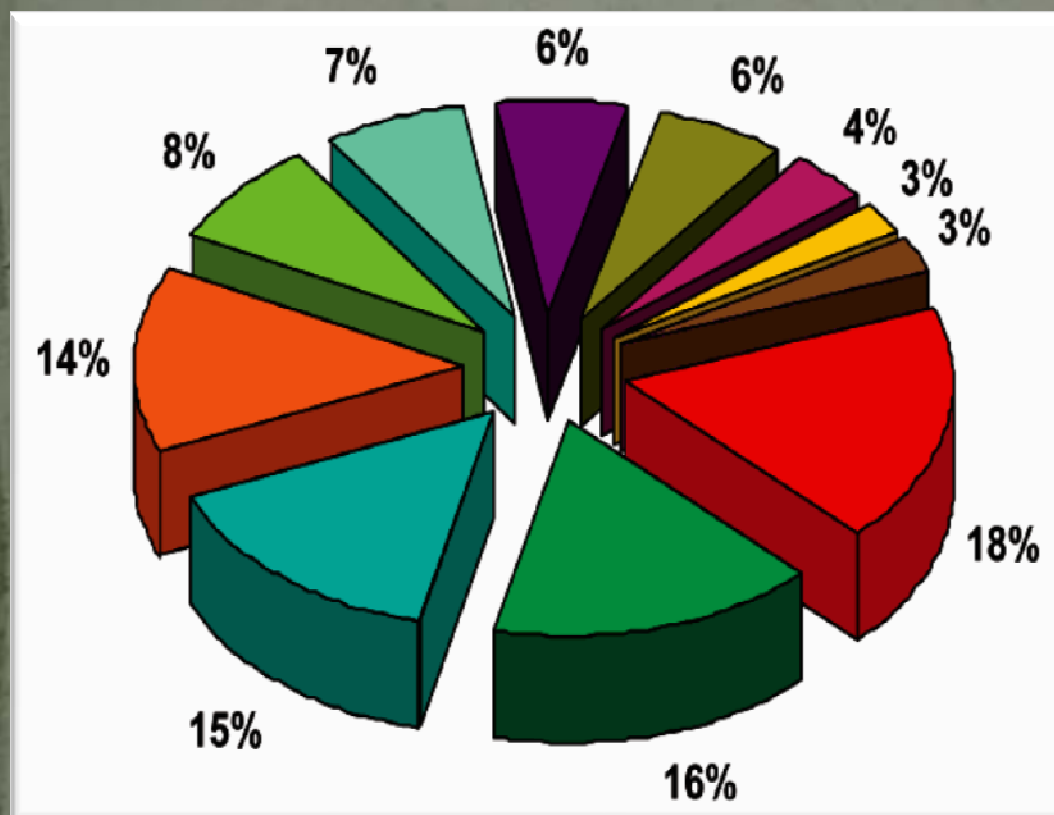
LEGENDA

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



Casistica delle irregolarità/frodi per macro 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

Casistica delle irregolarità/frodi per macro 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

Casistica delle irregolarità/frodi per macro 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

Casistica delle irregolarità/frodi per macro 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

Casistica delle irregolarità/frodi per macro 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%

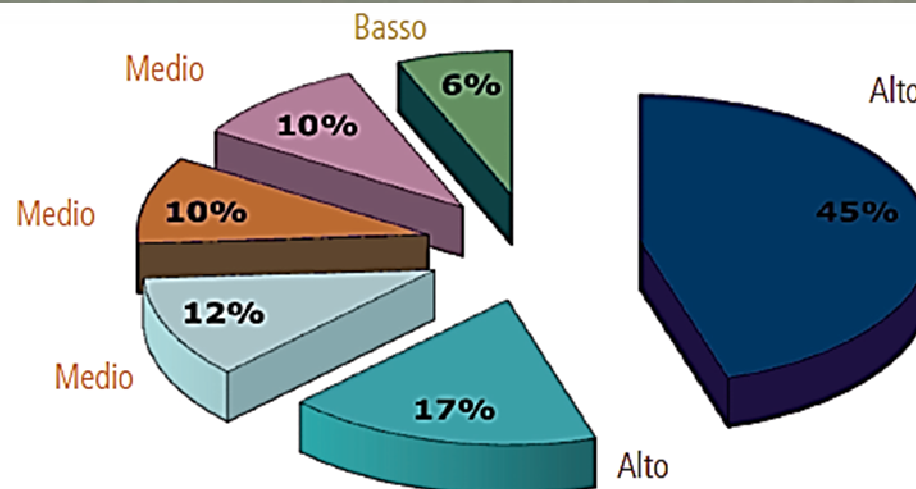
- Assenza dei requisiti necessari per poter beneficiare del contributo
- Perdita da parte dell'operatore dei requisiti di accreditamento
- Assenza del numero legale di soci previsti per accedere al programma comunitario

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

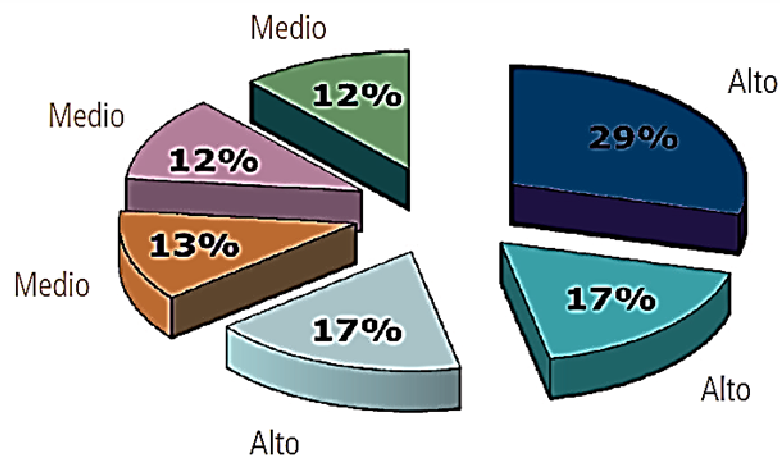
Le esperienze a livello regionale – LOMBARDIA



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

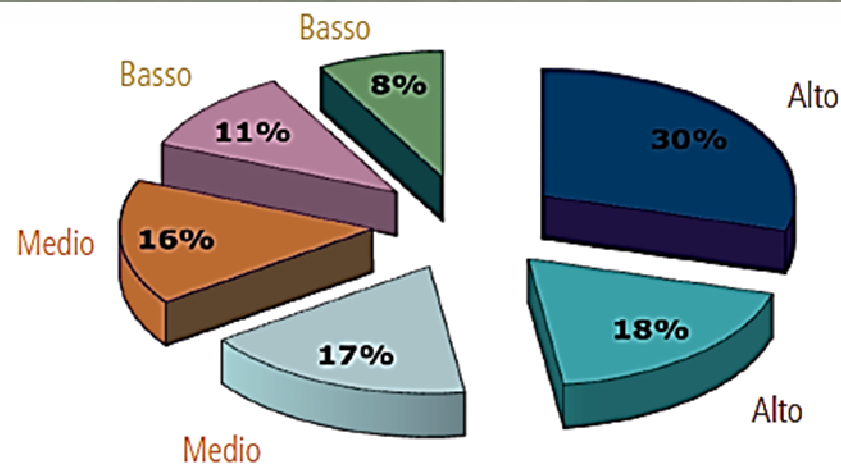
Le esperienze a livello regionale – LAZIO



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

Le esperienze a livello regionale – SICILIA



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

Le esperienze a livello regionale – best practices

**VENETO – LIGURIA – PIEMONTE
SICILIA- CALABRIA – BASILICATA
PUGLIA – CAMPANIA - LAZIO**

• Informatizzazione delle procedure di controllo attraverso la valutazione di fattori di rischio e l'utilizzo di valide *check-list*

**EMILIA ROMAGNA – LOMBARDIA
ABRUZZO- MOLISE - LIGURIA**

• Sviluppo di portali *internet* per la presentazione e la gestione *on-line* delle domande, con meccanismi di auto-controllo

**BASILICATA – LIGURIA
TRENTINO (BOLZANO)**

• Formazione continua del personale

**SARDEGNA
FRIULI VENEZIA GIULIA**

• Stretta e tempestiva collaborazione con le Forze di Polizia nei casi di maggiore criticità

TOSCANA - UMBRIA

• Particolare attenzione sui controlli *in loco*

Ulteriori sviluppi

**Creare nuovi
modelli di
prevenzione
(*information
technology*)**

**Organizzare
ulteriori eventi
formativi**



Ulteriori sviluppi

PROPOSTE

misure premianti per gli Stati membri che si sono particolarmente distinti nell'azione di contrasto alle irregolarità/frodi

coordinamento dell'OLAF di azioni operative congiunte antifrode

Azioni a «Progetto»



Ideazione



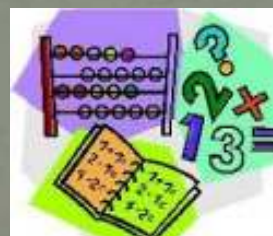
Definizione



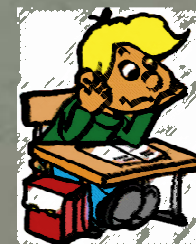
Validazione



Esecuzione



Rendicontazione



Verifica

Effetti delle azioni a «Progetto»

- ❖ valorizzare migliori esperienze
- ❖ procedure standard
- ❖ migliore gestione delle risorse
- ❖ progettualità centralizzata
- ❖ *compliance*
- ❖ qualità data - base
- ❖ fornire maggiori conoscenze
- ❖ coordinamento effettivo



Presidenza del Consiglio dei Ministri
Dipartimento Politiche Europee



Grazie per l'attenzione

