



**DIPARTIMENTO
PER IL COORDINAMENTO
DELLE POLITICHE COMUNITARIE**

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI
CAMPOBASSO**



Seminario
**“Finanziamenti europei 2007/2013
e contrasto alle irregolarità e alle frodi nei fondi strutturali”**

Il contrasto alle frodi
**Controllo contabile della Corte dei Conti europea
e italiana e tutela penale**

Mar. C. Vincenzo Branchi

Campobasso – Sala della Costituzione – 9 novembre 2010



REGIONE MOLISE



COMUNE di CAMPOBASSO



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

gettyimages™

CORTE DEI CONTI EUROPEA



LA CORTE DEI CONTI EUROPEA

Istituzione: Lublin 1975 - Trattato di Bruxelles

Composizione: 27 membri (uno per ciascun Stato membro)

Missione: audit **indipendente** sulla riscossione e sull'utilizzo dei **fondi dell'Unione europea**



Chi è la Corte

Articolo 287, par. 4 del TUE (ex Articolo 248, par. 4 del TCE):

“[La Corte] assiste il Parlamento europeo e il Consiglio nell’esercizio della loro funzione di controllo dell’esecuzione del bilancio.”



I COMPITI DELLA CORTE

Article 287 TFUE (ex Articolo 248 TCE)

- **Produrre una dichiarazione di**
sull'affidabilità dei conti e sulla
legittimità e regolarità delle
operazioni → **Audit finanziario e**
audit di conformità
- **Valutare l'economicità, l'efficienza**
e l'efficacia della spesa → **Controllo di**
gestione
- Formulare **pareri**



L'audit finanziario e di conformità

Affidabilità dei conti:

l'obiettivo è ottenere elementi sufficienti attestanti che tutte le operazioni e tutti gli elementi dell'attivo e del passivo sono stati contabilizzati in maniera integrale, corretta e precisa e presentati fedelmente nei rendiconti finanziari

Legittimità e regolarità:

l'obiettivo è ottenere elementi sufficienti attestanti che le operazioni di entrata e di spesa relative al bilancio dell'UE siano state eseguite conformemente alla normativa vigente



I poteri di audit della Corte

- Verifiche documentali e controlli in loco presso le istituzioni europee, nonché presso le amministrazioni degli Stati membri e dei paesi beneficiari, fino al beneficiario finale.
- Gli auditor possono richiedere in qualsiasi momento tutti i documenti ritenuti necessari ai fini dell'audit.

IL CONTROLLO CONTABILE DELLA CORTE DEI CONTI ITALIANA



Tutela degli interessi finanziari dell'U.E.

- ❖ **Art. 325 del Trattato sul Funzionamento dell'Unione Europea (TFUE).**

In esso sono espressi i fondamentali principi di **"assimilazione"** e di **"cooperazione"**.



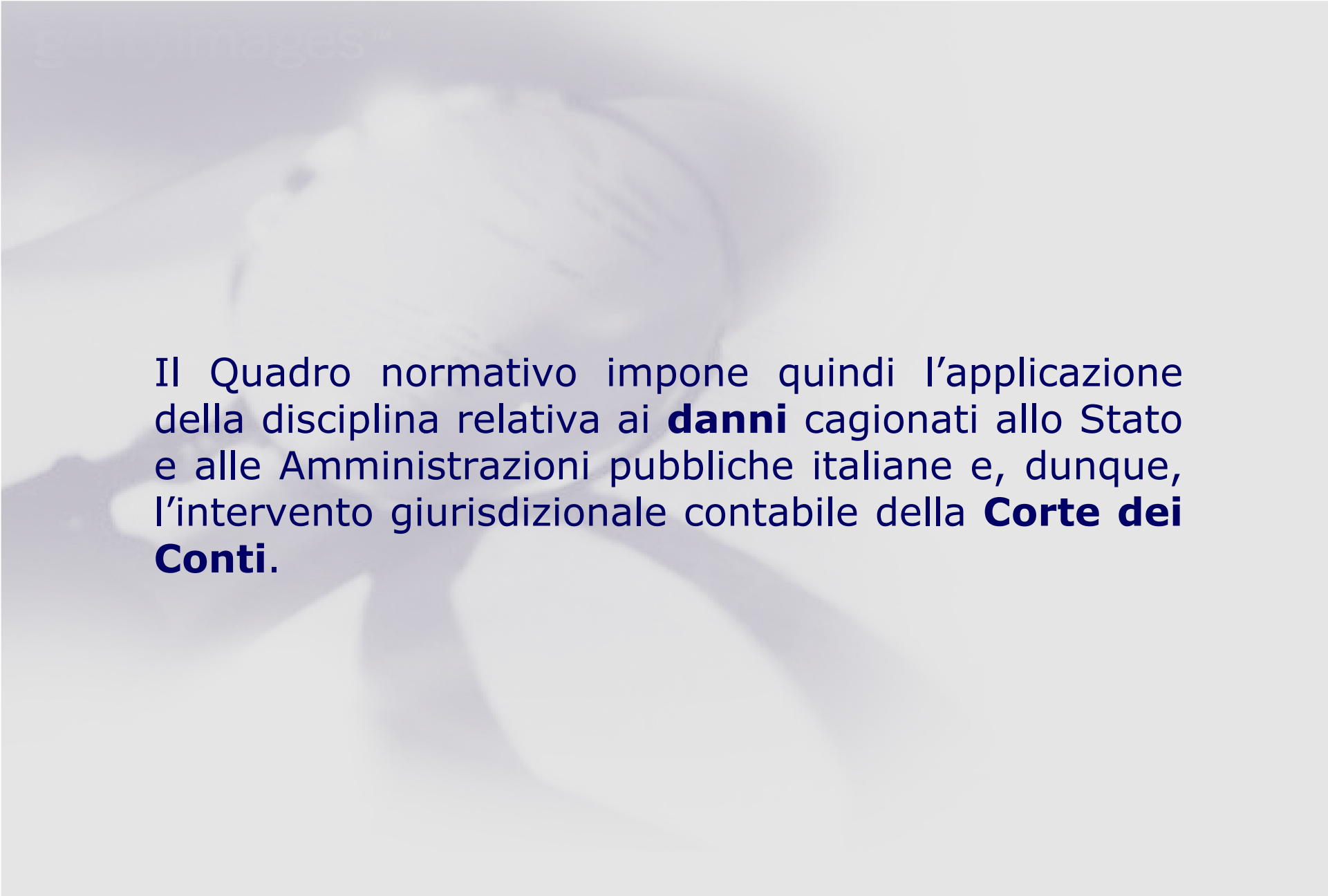
Tutela degli interessi finanziari dell'U.E.

Nella versione consolidata dei due trattati (Trattato sull'Unione europea e Trattato sul Funzionamento dell'Unione europea), viene **confermato** l'impegno, per l'Unione e per gli Stati membri, di una intensa e costante **tutela delle risorse finanziarie dell'U.E.**



Tutela degli interessi finanziari dell'U.E.

Accanto agli obblighi positivi (assimilazione e cooperazione) vi sono specifici profili di responsabilità comunitaria per la mancata attuazione delle misure di tutela.



Il Quadro normativo impone quindi l'applicazione della disciplina relativa ai **danni** cagionati allo Stato e alle Amministrazioni pubbliche italiane e, dunque, l'intervento giurisdizionale contabile della **Corte dei Conti**.

Evoluzione interpretativa della **Corte di Cassazione** (Sezioni unite) secondo cui l'erogazione delle risorse comunitarie coinvolge nella giurisdizione della Corte dei Conti **TUTTI** i soggetti **pubblici** e **privati** partecipi del procedimento (c.d. "rapporto di servizio di fatto").

- ❖ **Sentenza n. 5019 del 3 marzo 2010** - azione di responsabilità nei confronti di una s.r.l. beneficiaria di fondi U.E. può essere estesa anche ai **soci** e agli **amministratori**;
- ❖ **Ordinanza n. 9966 del 27 aprile 2010** - (azione di responsabilità può essere estesa anche al professionista che abbia svolto attività di consulenza e assistenza con lo scopo di far conseguire indebite erogazioni alla società assistita).

gettyimages™

LA TUTELA PENALE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'U.E.

LA TUTELA PENALE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'U.E.

- ❖ **Nozione di Irregolarità** (Regolamento n. 2988 del 1995)
- ❖ **Nozione di Frode** (Convenzione PIF del 26 luglio 1995)
 - ✓ **frode grave**
 - ✓ **frode di lieve entità**

LA TUTELA PENALE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'U.E.

Sistema penale nazionale

- ❖ **Art. 640 *bis* c.p.**

(Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche)

LA TUTELA PENALE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'U.E.

Sistema penale nazionale

- ❖ **Art. 316 *bis* c.p.**
(Malversazione a danno dello Stato)

LA TUTELA PENALE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'U.E.

Sistema penale nazionale

❖ Art. 316 *ter* c.p.

(Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato)

LA TUTELA PENALE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'U.E.

Sistema penale nazionale

- ❖ **Art. 2 della legge n. 898 del 1986**
(Truffe ai danni dei Fondi in agricoltura)

LA TUTELA PENALE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'U.E.

Sistema penale nazionale

- ❖ **Art. 640 *quater* c.p.**

(Confisca per equivalente, di cui all'art. 322 ter c.p.)



**GRAZIE PER
L'ATTENZIONE**

v.branchi@governo.it