

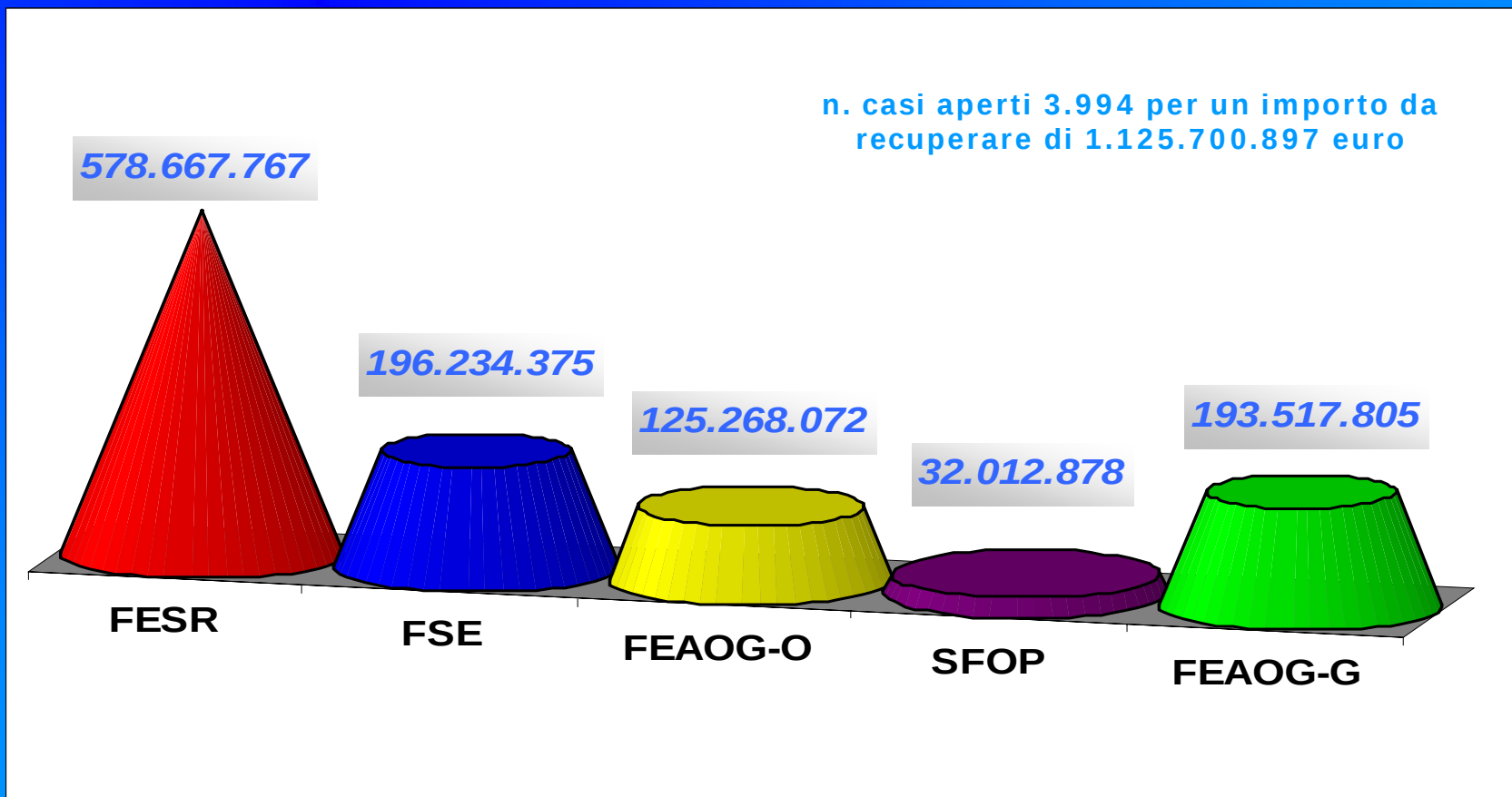
CORTE DEI CONTI

*Il controllo della Corte dei conti
sulle irregolarità e le frodi
comunitarie*



Corte dei conti

Irregolarità e frodi nei Fondi comunitari comunicazioni OLAF 2003-2011



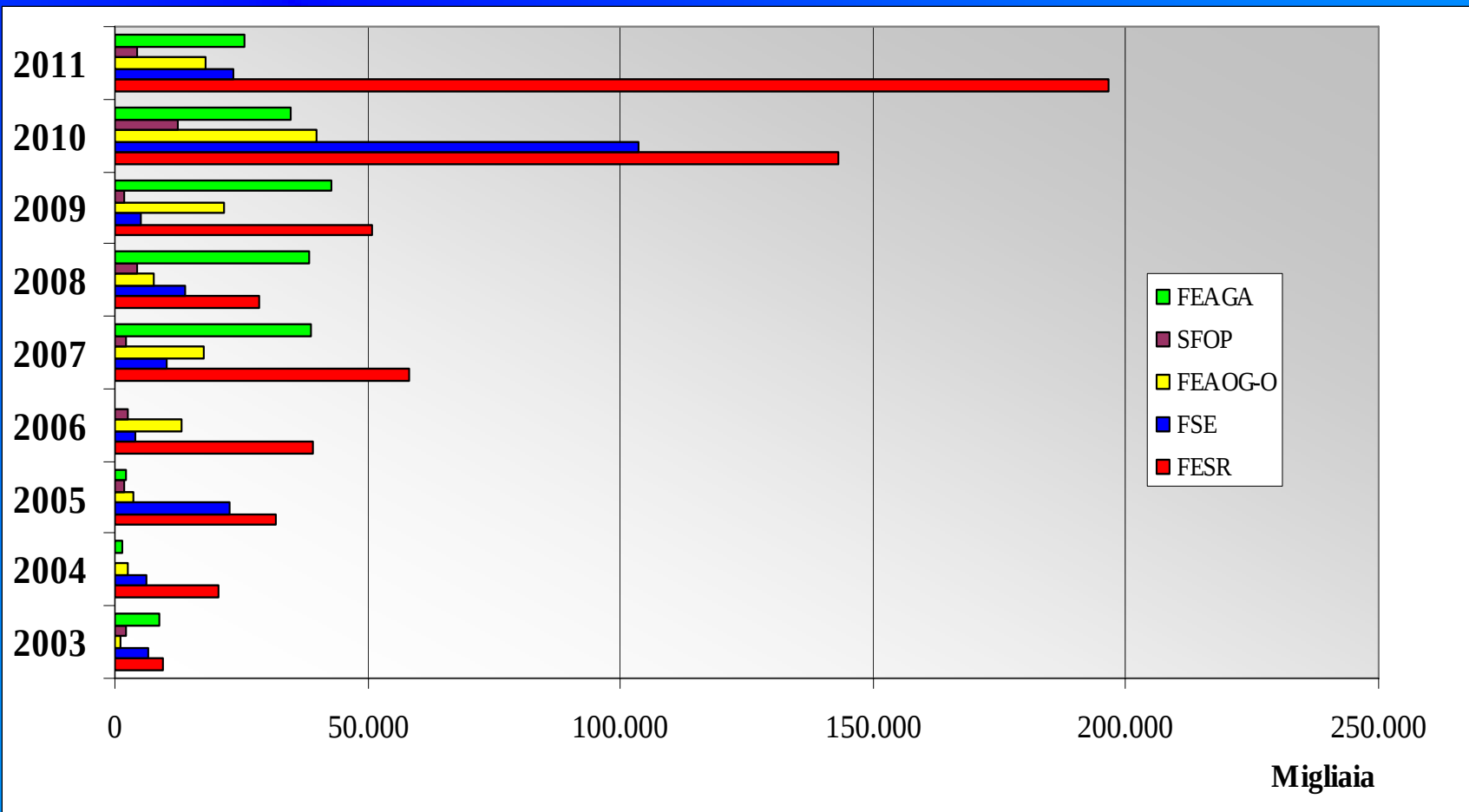
Importo da recuperare

Fonte: IMS-OLAF gennaio 2012



Corte dei conti

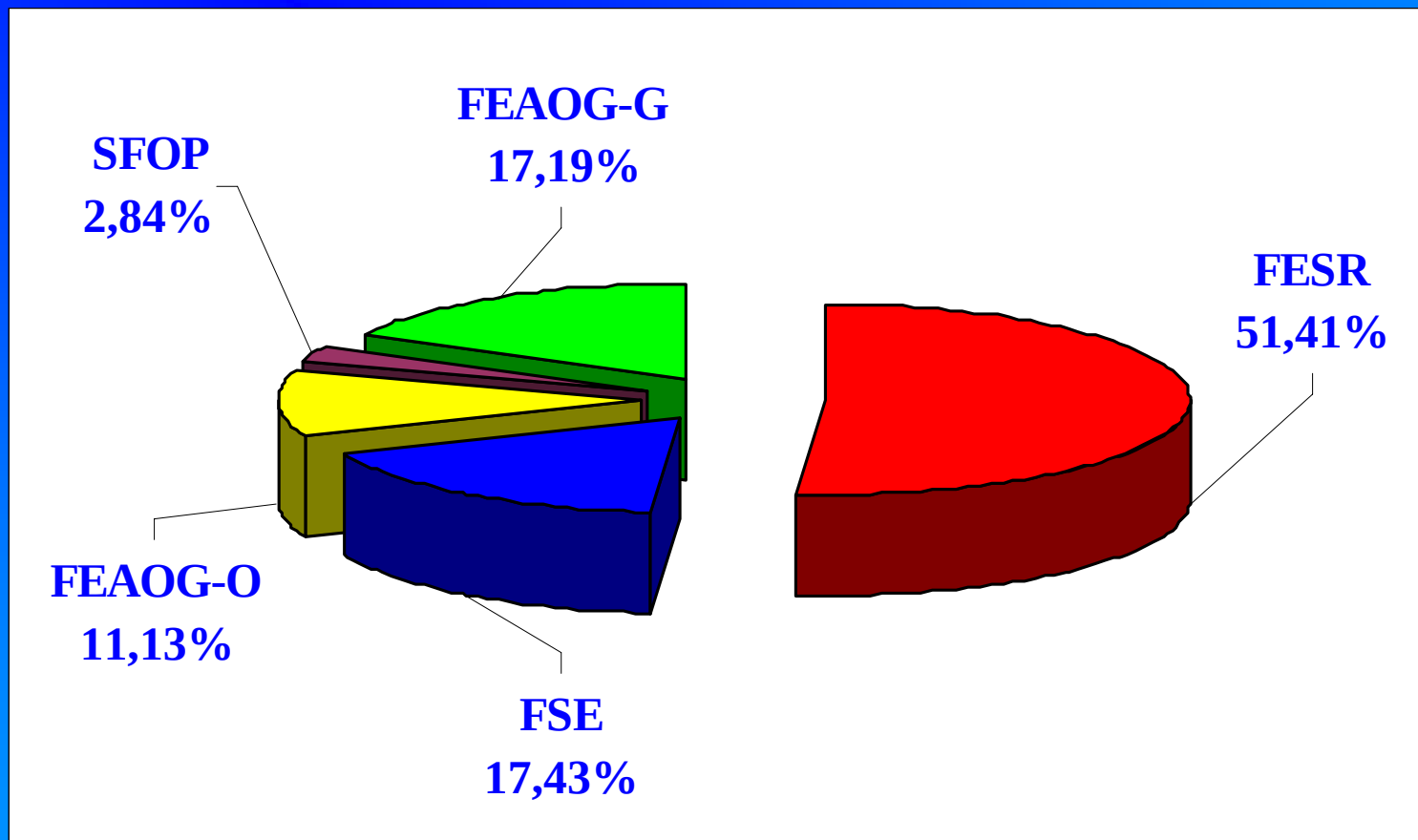
Irregolarità e frodi andamento per Fondo comunitario comunicazioni OLAF 2003-2011 (casi aperti)





Corte dei conti

Irregolarità e frodi per Fondo comunitario comunicazioni OLAF 2003-2011 (casi aperti)





Corte dei conti

Irregolarità e frodi per Fondo comunitari comunicazioni OLAF 2011

<i>Fondo</i>	<i>n. segnalazioni aperte</i>	<i>importo da recuperare</i>
FESR	156	196.499.013
FSE	123	23.487.471
FEAOG-O	38	17.843.511
SFOP	4	4.553.316
FEAOG-G	452	25.767.961
Totale	773	268.151.272

Fonte: IMS-OLAF a gennaio 2012



Irregolarità e frodi Regione CALABRIA

comunicazioni OLAF 2003-2011

Corte dei conti

	n. casi segnalati	n. casi chiusi dalla Comm.ne	n. casi aperti	totale importo irregolare liquidato dei casi aperti	totale importo recuperato dei casi aperti	totale importo da recuperare dei casi aperti	dei casi aperti n. casi decertificati	totale importo decertificato
FESR	518	428	90	186.857.546	1.344.262	185.513.284	20	33.302.033
FSE	103	67	36	5.132.427	0	5.132.427	27	3.967.618
FEAOG-O	78	0	78	7.488.394	0	7.488.394	77	7.358.602
SFOP	0	0	0		0	0	0	0
TOTALE	699	495	204	199.478.367	1.344.262	198.134.105	124	44.628.253

Fonte: IMS-OLAF a gennaio 2012

Tra i casi chiusi dalla Commissione ci sono:

- 422 casi FESR della progr. 2000-2006 che risultano decertificati per un importo ancora da recuperare per lo Stato membro di 52.737.454 euro;
- 67 casi del FSE della progr. 2000-2006 che risultano decertificati per un importo ancora da recuperare per lo Stato membro di 17.707.734 euro.



Irregolarità e frodi Regione CALABRIA

comunicazioni OLAF 2003-2011

casi aperti per programmazione

Corte dei conti

	FESR		FSE		FEAOG-O		SFOP	
	n.casi aperti	importo da recuperare	n.casi aperti	importo da recuperare	n.casi aperti	importo da recuperare	n.casi aperti	importo da recuperare
1994-1999	12	45.489.976	9	1.164.809	0	0	0	0
2000-2006	72	138.901.815	26	3.234.919	78	7.488.394	0	0
2007-2013	6	1.121.493	1	732.699	0	0	0	0
	90	185.513.284	36	5.132.427	78	7.488.394	0	0

Fonte: IMS-OLAF
a gennaio 2012

Fondi comunitari progr. 2007-2013

	contributo totale 2007-2013	impegni	pagamenti	avanzamento %	
	(a)	(b)	(c)	(b/a)	(c/a)
FESR	2.998.240.052,00	1.278.070.884,75	485.917.340,36	42,63	16,21
FSE	860.498.754,00	365.642.073,13	219.106.333,04	42,49	25,46
	3.858.738.806,00	1.643.712.957,88	705.023.673,40	85,12	41,67

Cons. Maria Teresa Polito

Fonte: RGS-IGRUE al 31-12-2011



Corte dei conti

CALABRIA

Tipologia di irregolarità - FESR

(1/3)

- ✓ Induzione in errore attraverso artifici e raggiri dell'Ente preposto alla concessione/erogazione del contributo, attraverso l'utilizzo di fatture per operazioni in tutto o in parte inesistenti;
- ✓ Distrazione dal vincolo di destinazione delle somme ottenute;
- ✓ Utilizzo di false attestazioni e dichiarazioni in relazione allo stato dell'opera;
- ✓ Utilizzo di fatture attestanti l'acquisto di macchinari e attrezzature, nonché indicazione di opere edili oggetto del programma di investimento mai realizzate;
- ✓ Cumulo di agevolazioni in al medesimo beneficiario (bene acquistato in regime di credito di imposta e, in più, acquisizione della sovvenzione);
- ✓ Impiego di attrezzature usate fatturate come nuove con l'utilizzo di fatture fittizie;



Corte dei conti

CALABRIA

Tipologia di irregolarità – FESR

(2/3)

- ✓ False fatture e dichiarazioni liberatorie rilasciate da soggetti fornitori al fine di far apparire come effettive spese sostenute per l'esecuzione di lavori in realtà mai eseguiti ovvero eseguiti parzialmente;
- ✓ Utilizzazione di fatture per operazioni inesistenti anche con l'utilizzo di agevolazioni fiscali;
- ✓ Abusi commessi per la concessione del contributo per la creazione di struttura alberghiera, attività resa possibile dal concorso di funzionari;
- ✓ Utilizzo di false fatture fiscali (gonfiate) attestanti acquisto di macchinari, falsi contratti di finanziamento con una finanziaria tedesca per documentare l'apporto di capitale sociale, utilizzo di assegni falsi tratti su istituto di credito turco;
- ✓ Assenza di operatività di società beneficiaria di sovvenzioni, assenza di fatturato, mancata attivazione degli impianti;



Corte dei conti

CALABRIA

Tipologia di irregolarità – FESR

(3/3)

- ✓ Beni oggetto di finanziamento trasferiti all'esterno del territorio regionale e destinati ad altri usi;
- ✓ Documentazione a supporto del collaudo rivelatasi non corretta, fidejussione non corretta;
- ✓ carenze nelle procedure di svolgimento degli appalti pubblici;
- ✓ violazione dei criteri di selezione nella fase di aggiudicazione degli appalti in deroga:
 - ❑ progetti sospesi per motivi giudiziari;
 - ❑ trattativa privata;
 - ❑ appalto concorso con procedura abbreviata – documenti commerciali falsificati;
 - ❑ art. 640 c.p. procedimento giudiziario in corso; erroneo affidamento del progetto a trattativa privata;
 - ❑ frazionamento del progetto al fine di eludere la normativa comunitaria - emergenza ambientale;
 - ❑ nomina commissione di gara – violazione delle norme in materia;



Corte dei conti

CALABRIA

Tipologia di irregolarità - FSE

(1/4)

- ❖ Presentazione di fatture per operazioni in tutto o in parte inesistenti e, documenti contabili non inerenti all'attività didattica svolta (640 bis c.p.); fattispecie ricorrente;
- ❖ Inottemperanza all'obbligo di assunzione a tempo indeterminato, nella misura del 50%, degli utenti avviati alla formazione: gli accertamenti hanno fatto emergere diversi atti di rinuncia tacita all'assunzione da parte di ogni frequentatore, infatti gli allievi ricevevano le lettere di assunzione da parte delle aziende, riunite in un Consorzio, e venivano circuiti per desistere dall'accettazione (documentazione che veniva esibita in sede di rendicontazione);
- ❖ Mancata assunzione di un numero di corsisti (1/3) previsti nella sovvenzione tali da far decadere dal beneficio;
- ❖ Mancata assunzione dei soggetti formati per l'arco di tempo previsto (36 mesi);



Corte dei conti

CALABRIA

Tipologia di irregolarità - FSE

(2/4)

- ❖ Contributo erogato per corso di formazione mai attuato;
- ❖ Titoli di spesa artificiosamente formati al fine di ottenere un indebito finanziamento e giustificare costi mai sostenuti o dati non rispondenti al vero;
- ❖ Irregolarità nel rispetto delle norme per l'assegnazione a terzi del servizio di vitto/alloggio per gli allievi; locazioni dei locali utilizzati per i corsi appartenenti a soggetti con rapporti di dipendenza rispetto alle organizzazioni;
- ❖ Dichiarazioni false, rilasciate da Università straniera (Copenaghen), circa il rilascio di crediti formativi nell'ambito degli IFTS. Nella specie, il soggetto gestore produceva dichiarazioni false in relazione all'impegno che il medesimo assumeva per il rilascio dei crediti formativi ad opera di un partner universitario straniero allegando inoltre al progetto la dichiarazione falsa rilasciata da quest'ultimo attestante, che l'Università avrebbe rilasciato i crediti formativi.



Corte dei conti

CALABRIA

Tipologia di irregolarità - FSE

(3/4)

- ❖ Irregolarità contabili non riscontrabili per mancata presenza dei registri e libri contabili con addotta denuncia di furto (Assenza del controllo di primo livello: irregolarità evidenziata in fase di controlli di secondo livello);
- ❖ Utilizzo di documentazione fiscale non attinente ai corsi tramite il ricorso a fatture alterate;
- ❖ Contabilizzazione di un numero superiore di ore di docenza (o per attività mai effettuate) rispetto a quelle effettive attraverso fatture attestanti il falso per giustificare spese mai realmente sostenute;
- ❖ Non ammissibilità del soggetto-partner attuatore del progetto;
- ❖ Mancanza di documentazione con conseguente revoca del finanziamento ed avvio del procedimento di riscossione coattiva;



Corte dei conti

CALABRIA

Tipologia di irregolarità - FSE

(4/4)

- ❖ Documentazione mancante, emesso decreto ingiuntivo;
- ❖ Personale formato preso in carico dalla ditta ma il rapporto di lavoro non risultante all'INPS. Avviata procedura di revoca e recupero della somma. Procedimento penale.

L'obiettivo

