

CORTE DEI CONTI

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



Corte dei conti

CONTENUTI DELLA PRESENTAZIONE

- **Il ruolo della Corte dei conti**
- **La funzione di controllo**
- **I destinatari**
- **L'organizzazione**
- **I poteri istruttori**
- **Gli esiti**
- **Il controllo sulle frodi comunitarie**
- **I dati statistici relativi a frodi e irregolarità**
- **Le tipologie di irregolarità**
- **Le criticità emerse**
- **Le proposte operative**



Corte dei conti

RUOLO e FUNZIONI della CORTE DEI CONTI

- ✓ La Corte dei conti è una magistratura con funzioni di controllo e di giurisdizione;
- ✓ La funzione di controllo è prevista dall'art. 100 della Costituzione,
- ✓ La Corte ha rapporti di collaborazione con:
 - la Corte dei conti europea (art. 287 TUEF),
 - la Commissione europea – OLAF (a seguito di un protocollo di intesa – luglio 2006);



Corte dei conti

DESTINATARI

Il controllo è svolto nei confronti di tutte le Amministrazioni pubbliche compresi gli enti sui quali vi è una contribuzione erariale.



Corte dei conti

ORGANIZZAZIONE

- in Sezioni centrali, fra le quali vi è la Sezione di controllo sugli affari comunitari ed internazionali, che si occupa dei controlli sulle risorse comunitarie e sulle irregolarità;
- in Sezioni regionali di controllo presenti in ogni capoluogo di Regione.



Corte dei conti

POTERI ISTRUTTORI

Nella funzione di controllo la Corte dispone di ampi poteri istruttori, sia nei confronti delle PP.AA. che nei confronti di privati fruitori di pubbliche risorse.

Si possono adottare:

- richieste documentali,
- audizioni,
- ispezioni ed accertamenti sul posto anche con l'ausilio della GdF
- constatazioni dei luoghi,
- richieste di adempimenti istruttori ad altri organi della P.A.,
- consulenze e perizie,
- esame e incrocio di banche dati



Corte dei conti

ESITI

La Corte assume le proprie decisioni con attività collegiale attraverso deliberazioni che vengono inviate al Parlamento nazionale ed alle Assemblee elettive territoriali, seguendo i parametri della legalità e della sana gestione.

Sulle criticità rilevate sono inviate raccomandazioni agli enti i quali devono dare conto, entro sei mesi, dei provvedimenti adottati (*follow up*).



Corte dei conti

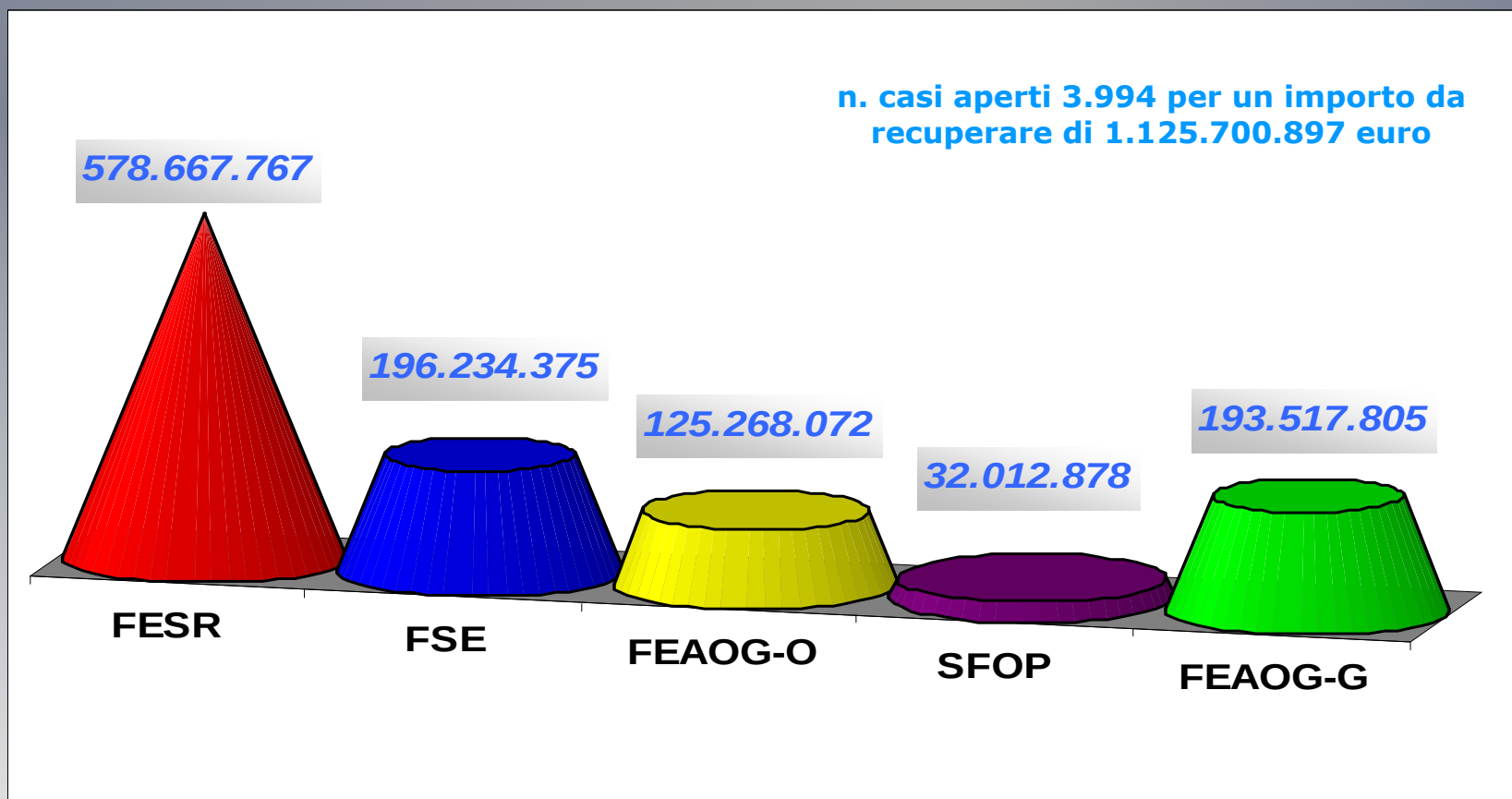
IL CONTROLLO SULLE FRODI COMUNITARIE

- Il controllo sulle frodi comunitarie opera sulla prevenzione e sul contrasto, non sulla repressione;
- il monitoraggio dei dati è importante per l'analisi dei rischi per ridurre il ripetersi dei fenomeni e indurre le Amministrazioni a porre in essere comportamenti virtuosi.



Corte dei conti

Irregolarità e frodi nei Fondi comunitari comunicazioni OLAF 2003-2011



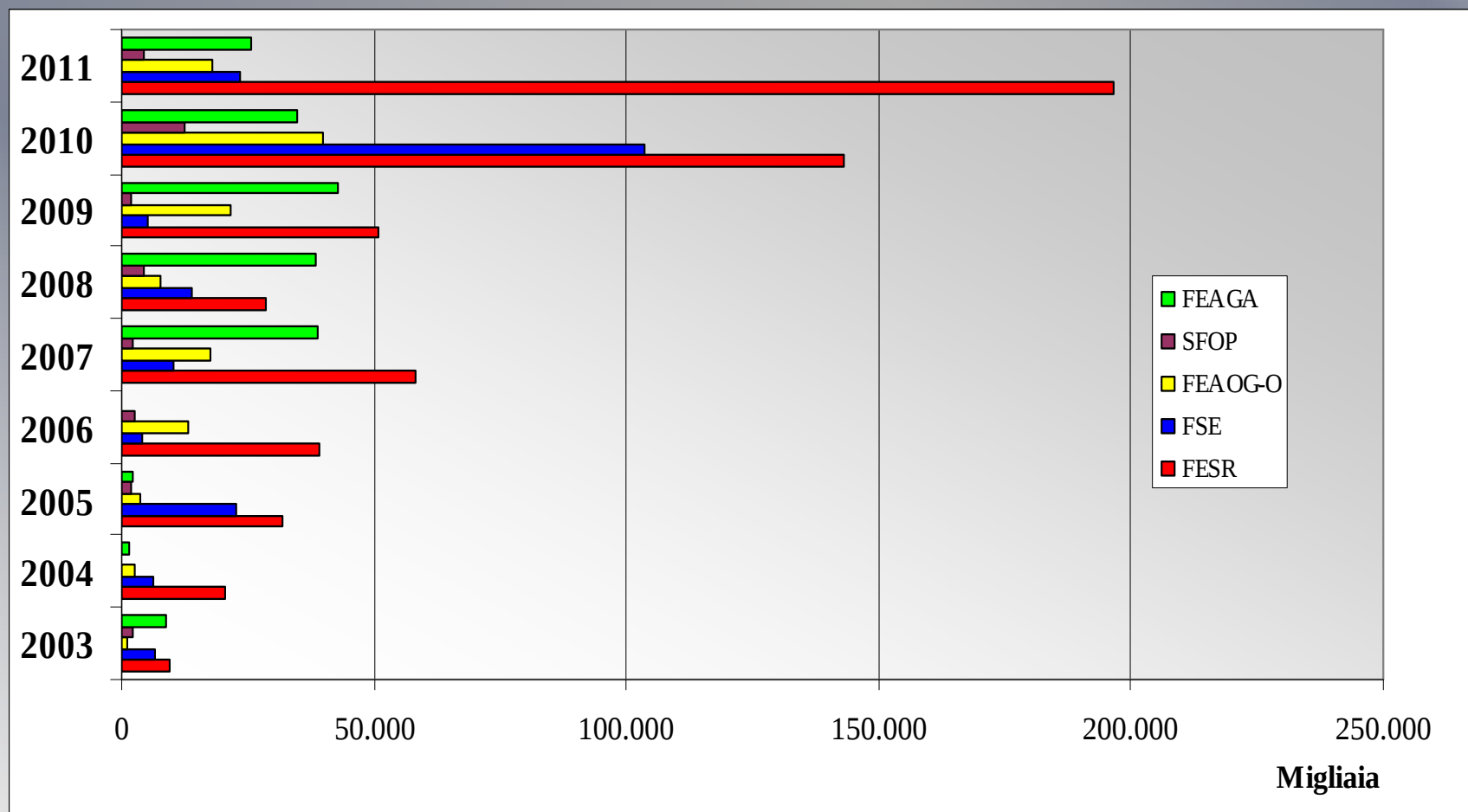
Importo da recuperare

Fonte: IMS-OLAF gennaio 2012



Corte dei conti

Irregolarità e frodi andamento per Fondi comunitari comunicazioni OLAF 2003-2011



Importo da recuperare

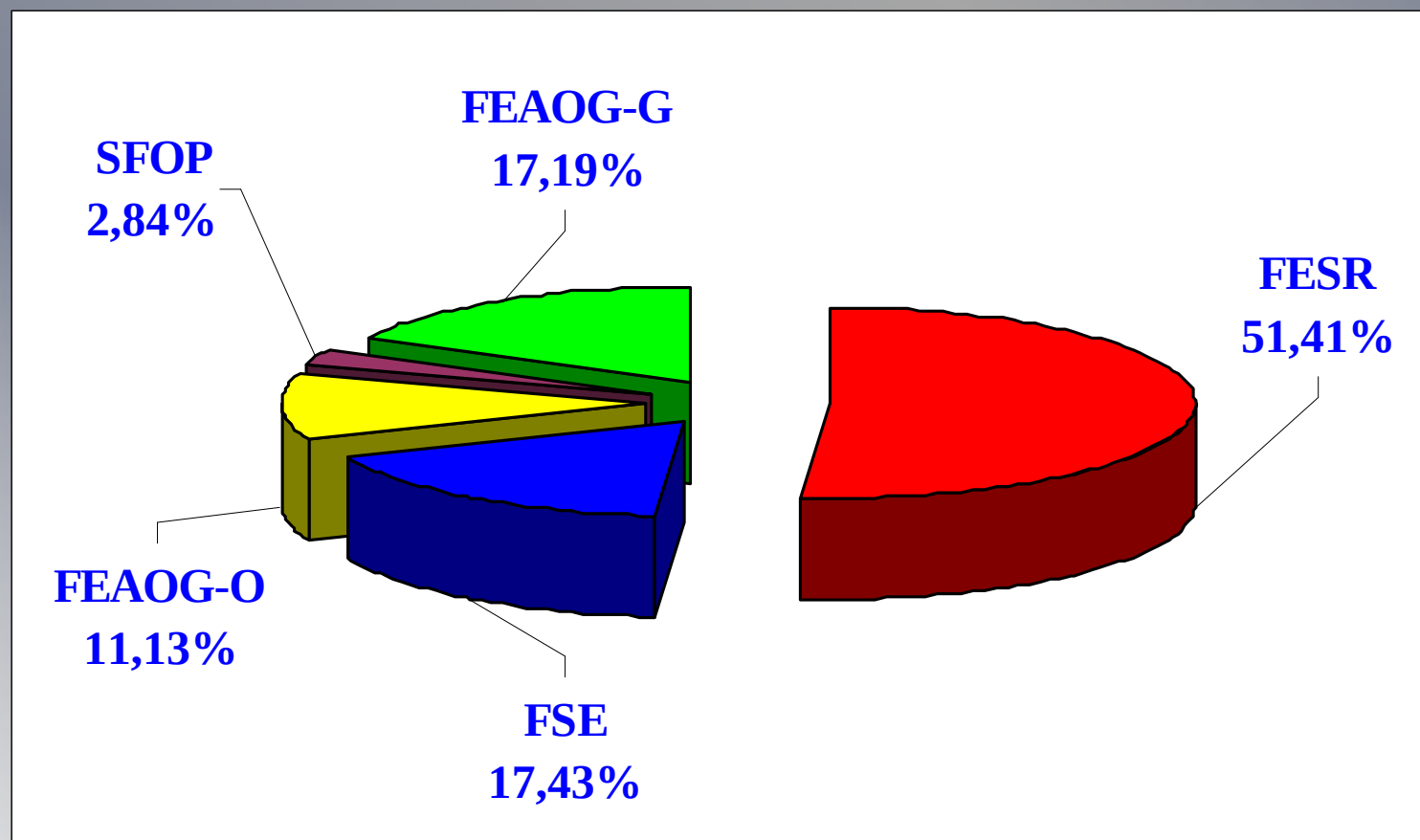
Fonte: IMS-OLAF gennaio 2012

Cons. Maria Teresa Polito



Corte dei conti

Irregolarità e frodi per Fondi comunitari comunicazioni OLAF 2003-2011



Fonte: IMS-OLAF a gennaio 2012

Cons. Maria Teresa Polito



Corte dei conti

Irregolarità e frodi per Fondi 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



Corte dei conti

Irregolarità e frodi Regione LAZIO

comunicazioni OLAF 2003-2011

	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	103	64	39	12.532.174	104.464	12.427.710	0	0
FSE	70	58	12	1.171.865	0	1.171.865	1	528.571
FEAOG-O	0	0	0	0	0	0	0	0
SFOP	6	4	2	1.301.671	0	1.301.671	0	0
TOTALE	179	126	53	15.005.710	104.464	14.901.246	1	528.571

Fonte: IMS-OLAF a gennaio 2012

Annotazioni sui casi chiusi:

FESR: i casi chiusi dalla Commissione riguardano la progr. 2000-2006 per un importo decertificato di 25.438.652;

FSE: i casi chiusi dalla Commissione ben n. 54 riguardano la progr. 2000-2006 e di questi 45 sono decertificati per un importo di 17.783.051;

SFOP: i casi chiusi dalla Commissione riguardano la progr. 2000-2006 per importi mai erogati.

Cons. Maria Teresa Polito



Irregolarità e frodi Regione LAZIO

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	37	8.141.507	4	176.339	0	0	2	1.301.671
2000-2006	1	0	8	995.526	0	0	0	0
2007-2013	1	4.286.203	0	0	0	0	0	0
	39	12.427.710	12	1.171.865	0	0	2	1.301.671

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	743.512.676,00	307.098.565,43	192.948.245,41	41,30	25,95
FSE	736.077.550,00	342.368.696,95	201.924.388,59	46,51	27,43
	1.479.590.226,00	649.467.262,38	394.872.634,00	43,89	26,68

Cons. Maria Teresa Polito

Fonte:RGS-IGRUE al 31-12-2011



Corte dei conti

FESR - Tipologia di irregolarità

(1/3)

- ✓ mancato espletamento delle attività finanziate;
- ✓ utilizzo di false perizie giurate e di ulteriori attestazioni aventi rilevanza certificativa;
- ✓ atti certificativi dell'ultimazione dei lavori, dei computi metrici estimativi e dei certificati di visita e di collaudo attestanti atti materiali non corrispondenti al vero; redazione di false relazioni tecniche estimative relative al valore reale delle aree necessarie per le opere di urbanizzazione; documentazione di costi per lavori mai eseguiti e per aree mai acquistate;
- ✓ distrazione dei finanziamenti;
- ✓ ricorso all'emissione, da parte di terzi soggetti, di fatture per operazioni inesistenti al fine di rendicontare le spese fittiziamente sostenute;
- ✓ spese non afferenti il periodo di realizzazione attestate con documenti falsi;
- ✓ realizzazione incompleta dell'azione;
- ✓ messa in opera di transazioni fittizie;



Corte dei conti

FESR - Tipologia di irregolarità

continua (2/3)

- ✓ esibizione di fatture con partita IVA inesistente;
- ✓ mancato aumento di capitale sociale;
- ✓ simulazione dell'apporto di capitale proprio mediante esibizione di ricevute di bonifici bancari non veritieri;
- ✓ cambio di destinazione degli immobili oggetto di agevolazione;
- ✓ alienazione dei beni oggetto di agevolazione prima della scadenza;
- ✓ cumulo di agevolazioni in capo al medesimo beneficiario;
- ✓ mancato rispetto del vincolo di destinazione sulle strutture acquistate con il contributo;
- ✓ beni oggetto di finanziamento trasferiti all'esterno del territorio regionale destinati ad altri usi;
- ✓ acquisto di macchinari usati fatti passare fraudolentemente per nuovi;
- ✓ falso contratto di locazione finalizzato all'ottenimento del contributo per la costruzione dell'opificio;



Corte dei conti

FESR - Tipologia di irregolarità

continua (3/3)

- ✓ simulazione della scrittura privata per l'acquisto dell'opificio;
- ✓ presentazione di false certificazioni, attestanti l'esistenza di requisiti essenziali, non posseduti;
- ✓ esibizioni di fidejussioni false;
- ✓ violazione delle norme di aggiudicazione degli appalti;
- ✓ previsione di due benefici per il medesimo progetto, di cui uno sui programmi nazionali e uno su quelli regionali;
- ✓ cessione dell'azienda sovvenzionata dopo la prima erogazione, con distrazione dei Fondi comunitari percepiti.



Corte dei conti

FSE - Tipologia di irregolarità

(1/2)

- mancato svolgimento dei corsi con falsa dichiarazione dell'ente erogatore;
- iscrizione di allievi risultati ignari della partecipazione al corso; falsificazione delle firme sui contratti, sui voucher, sulle lettere di rinuncia e sui registri delle presenze;
- 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;
- autocertificazioni false;
- irregolare tenuta dei registri di presenza con falsità in timbri, firme e sigle;
- dichiarazioni false, rilasciate da Università straniera, circa il rilascio di crediti formativi nell'ambito degli IFTS. Nella specie, il soggetto gestore produceva dichiarazioni false in relazione all'impegno che l'Università assumeva per il rilascio dei crediti formativi;



Corte dei conti

FSE - Tipologia di irregolarità

(2/2)

- ✓ rendicontazione di spese non presenti in contabilità, sul libro giornale e/o degli inventari;
- ✓ polizza fidejussoria mai emessa dall'Ente emittente;
- ✓ infrazione delle norme degli appalti pubblici;
- ✓ operatore privo dei requisiti richiesti e delle qualità necessarie.
- ✓ documenti giustificativi mancanti, incompleti o falsi;
- ✓ spese non inerenti all'azione, o mai sostenute, o sostenute per importi di gran lunga inferiori;
- ✓ contabilizzazione delle attrezzature a noleggio per importi superiori a quelli di acquisto;
- ✓ corresponsione di diaria oraria in assenza di effettiva presenza;
- ✓ 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);
- ✓ 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;
- ✓ incompleta o non conforme realizzazione dell'azione.



Corte dei conti

FEAOG-O - Tipologia di irregolarità

(1/2)

- ✓ Mancato rispetto degli obblighi assunti
- ✓ Mancanza di requisiti per l'ammissibilità al beneficio
- ✓ Documenti commerciali e giustificativi falsificati volti ad attestare requisiti non posseduti
- ✓ Impresa o imprenditore non avente le qualità richieste
- ✓ Attività inesistente
- ✓ Sviamamento della destinazione
- ✓ Cumulo aiuti
- ✓ Rifiuto del controllo
- ✓ Assenza di rendiconto e/o contabilità non presentata
- ✓ Azione non implementata o non completata
- ✓ Riutilizzo dei terreni – rimessa in circuito
- ✓ Mantenimento della conduzione aziendale per un periodo inferiore ai 5 anni dal contributo
- ✓ Alienazione dei terreni prima del periodo previsto

Cons. Maria Teresa Polito



Corte dei conti

FEAOG-O - Tipologia di irregolarità

continua (2/2)

- ✓ Fatturazione a cura di soggetti con attività cessata da oltre 10 anni
- ✓ Fatture per forniture mai realizzate
- ✓ Acquisto terreni antecedenti alla presentazione della domanda
- ✓ Pagamenti in contanti
- ✓ Comportamento omissivo di funzionari e ispettori, o collaudatori che (in violazione di norme tecniche) omettono attività istruttorie o di controllo o attestano la realizzazione di attività mai effettuate o certificano la regolare esecuzione di attività difformi
- ✓ Incongruenza tra costi documentati ed attività effettivamente poste in essere
- ✓ Documenti mancanti o incompleti
- ✓ Mancato rispetto dei termini
- ✓ Spese antecedenti al periodo di eleggibilità



Corte dei conti

Controllo sul FESR Programmazione 2000-2006

CRITICITA':

- ❖ Fase di maggior rischio: fase istruttoria – esame preventivo delle domande di partecipazione ai bandi e relativi requisiti - e fase antecedente l'erogazione dei contributi;
- ❖ alto rischio nell'autocertificazione sui requisiti essenziali degli interessati e sul possesso di immobili o di diritti su di essi;
- ❖ scarsa utilità della garanzia fidejussoria sia per carenza dei contratti che per la limitata durata;
- ❖ scarsa attività nel recupero delle somme indebitamente percepite;
- ❖ inerzia delle Amministrazioni nell'effettuare azioni di autotutela o controlli fino alla conclusione del contenzioso;
- ❖ mancata circolarità delle informazioni sui beneficiari;
- ❖ eccessiva esternalizzazione dei controlli;
- ❖ carenza dei controlli effettivi;
- ❖ convenzioni con organismi intermedi, in particolare istituti di credito.

Cons. Maria Teresa Polito



Corte dei conti

Banche concessionarie

CRITICITA':

- ❖ Istruttoria non sempre approfondita;
- ❖ requisiti attestati solo con autocertificazione;
- ❖ eterogeneità nella definizione dei compensi;
- ❖ pagamenti di anticipazioni garantiti da fidejussioni;
- ❖ mancata escussione delle fidejussioni;
- ❖ ritardi nella segnalazione delle irregolarità;
- ❖ non applicazione delle penali;
- ❖ limitate attività cautelari nelle situazioni a rischio;
- ❖ limitata azione di recupero.



Corte dei conti

PROPOSTE OPERATIVE in ambito Internazionale:

- ❖ maggiore armonizzazione delle prassi attuative delle norme comunitarie sulle irregolarità;
- ❖ più ampia cooperazione fra gli Stati membri, anche con la collaborazione di OLAF, per studiare i fenomeni e definire rimedi comuni;
- ❖ valutazione dei profili risarcitori e non solo penalmente rilevanti nell'ambito della Procura europea a tutela dell'erario comunitario.

Cons. Maria Teresa Polito



PROPOSTE OPERATIVE in ambito nazionale:

Corte dei conti

- ❖ potenziare i controlli sul posto, sia di primo che di secondo livello;
- ❖ potenziare le azioni cautelati;
- ❖ rafforzare il sistema dei recuperi;
- ❖ prevedere privilegi per i crediti erariali;
- ✓ incrementare la diffusione delle informazioni sulle graduatorie dei soggetti ammessi al finanziamento;
- ✓ esclusione dei soggetti che hanno posto in essere pratiche irregolari con la creazione di liste degli imprenditori inaffidabili (black list);
- ✓ maggiore responsabilità dei concessionari e degli Organismi intermedi;
- ✓ miglioramento delle condizioni contrattuali delle fidejussioni accelerando le procedure di escussione per migliorare la tutela dell'erario;
- ✓ garanzie reali (es: ipoteca beni beneficiario);
- ✓ revoca tempestiva dell'erogazione (art. 4 Reg. (CE) EURATOM n. 2988 del 18.12.1995);
- ✓ esclusione delle autocertificazioni prima dei pagamenti.



Corte dei conti

LAZIO

Tipologia di irregolarità - FESR

(1/3)

- - Atti certificativi dell'ultimazione dei lavori, dei computi metrici estimativi e dei certificati di visita e di collaudo attestanti atti materiali non corrispondenti al vero; redazione di false relazioni tecniche estimative relative al valore reale delle aree necessarie per le opere di urbanizzazione; documentazione di costi per lavori mai eseguiti e per aree mai acquistate;
- - Falsificazione degli importi originari nelle fatture di spesa;
- - False attestazioni di lavori non eseguiti;
- - Falsa dichiarazione del settore di appartenenza;
- - Documentazione falsa di pagamenti per l'acquisto di aree mai sostenute;
- - Acquisto di macchinari usati fatti passare fraudolentemente per nuovi;
- - Documenti giustificativi falsi;



Corte dei conti

LAZIO

Tipologia di irregolarità - FESR

(2/3)

- - Acquisto di beni strumentali relative ad operazioni in parte inesistenti attraverso l'invio di una dichiarazione liberatoria emessa dal fornitore attestante l'avvenuto pagamento dei beni acquistati;
- - Rendicontazione di spese per costi mai sostenuti;
- - Rendicontazione di spese prive di giustificativi e non riconducibili alle tipologie di intervento;
- - Esibizione di assegni emessi per il pagamento mai incassati dal beneficiario;
- - Distrazione dei finanziamenti;
- - Pagamenti in contanti;
- - Cessione dell'impresa prima dei termini previsti dall'atto di impegno;



Corte dei conti

LAZIO

Tipologia di irregolarità – FESR

(3/3)

- - Modifica della destinazione dei locali realizzati con il finanziamento comunitario prima della scadenza;
- - Attività di Assistenza tecnica rendicontata per attività non svolte o non previste nel progetto;
- - Violazione delle norme di aggiudicazione degli appalti;
- - Presentazione di documentazione non ammessa dal bando;
- - Mancanza di documentazione relativa alle attività previste nel bando;
- - Intervento non conforme al progetto approvato.



Corte dei conti

LAZIO

Tipologia di irregolarità - FSE

- - Iscrizione di allievi risultati ignari che non hanno frequentato il corso; falsificazione delle firme sui contratti, sui voucher, sulle lettere di rinuncia e sui registri delle presente.
- - Dati falsi relativi ai requisiti soggettivi ed oggettivi in capo al soggetto attuatore;
- - Spese pagate in contanti; percezione di importi superiori da parte di docenti e discenti;
- - Finalità formative non raggiunte;
- - Mancata realizzazione degli obiettivi progettuali;
- - Difformità delle ore realizzate rispetto alle ore previste;
- - Spese non previste; assegnazione di servizi di formazione in assenza di atti di evidenza pubblica; corsi con frequenza di allievi minori rispetto al progetto;
- - Spesa rendicontata superiore a quella prevista;
- - Mancanza della documentazione sugli affidamento di incarichi e sulla fornitura dei servizi.

Cons. Maria Teresa Polito

