



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



Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE

# **IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE E CONTABILE**

**Luogotenente**

**Antonio Pantè**

**Nucleo della Guardia di Finanza per la  
Repressione delle frodi contro l'Unione Europea**



## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

### Tutela degli interessi finanziari dell'U.E.

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

In esso sono espressi i fondamentali principi di  
“**assimilazione**” e di “**cooperazione**”



## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

### Tutela 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



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



Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE

## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

### Sistema penale nazionale

#### ❖ **Art. 640 *bis* c.p.**

(Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche)



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



Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE

## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

### Sistema penale nazionale

#### ❖ **Art. 316 *bis* c.p.**

(Malversazione a danno dello Stato)



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



Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE

## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

### Sistema penale nazionale

#### ❖ **Art. 316 *ter* c.p.**

(Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato)



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



Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE

## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

### Sistema penale nazionale

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



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



Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE

## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

### Sistema penale nazionale

#### ❖ **Art. 640 *quater* c.p.**

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



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



**Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE**

## **IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA CONTABILE**

### **Tutela degli interessi finanziari dell'U.E.**

**Assimilazione**



**Cooperazione**



**Responsabilità comunitaria per lo Stato Membro per la  
mancata attuazione delle misure di tutela**



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



Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE

## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA CONTABILE

Applicazione della disciplina relativa ai **danni** cagionati  
allo Stato e alle Amministrazioni pubbliche italiane



Intervento giurisdizionale contabile della **Corte  
dei Conti**



❖ **Corte di Cassazione - Ordinanza sez. unite civili n. 4511 del 1° marzo 2006**

❖ **Corte di Cassazione – Sentenza sez. unite civili n. 20434 del 23 settembre 2009**

- criterio per discriminare la giurisdizione ordinaria da quella contabile in materia di responsabilità amministrativa per danno erariale si è spostato dalla qualità del soggetto alla natura del danno ed agli scopi perseguiti
- sussiste la giurisdizione della Corte dei Conti nei confronti del privato che abbia beneficiato indebitamente di fondi pubblici nazionali o comunitari



DIPARTIMENTO  
POLITICHE EUROPEE

PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



Nucleo della Guardia di Finanza  
per la Repressione delle Frodi contro l'UE

## IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA CONTABILE

**Corte di Cassazione** (Sezioni unite)



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")



## **IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA CONTABILE**

- ❖ **Corte di Cassazione - 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**
- ❖ **Corte di Cassazione - 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)



## **IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA CONTABILE**

### **PECULIARITÀ AZIONE RESPONSABILITÀ**

- ❖ **Superamento “velo” societario**
- ❖ **Processo contabile autonomo rispetto al processo penale**
- ❖ **Sentenza contabile = titolo giuridico per compensazione ex. art. 1241 c.c.**
- ❖ **Possibilità applicazione sequestro conservativo ex. art 5 L. 19/1994 e altri strumenti di natura cautelare ex. art. 1 comma 174 L. 266/2005 (finanziaria anno 2006)**