

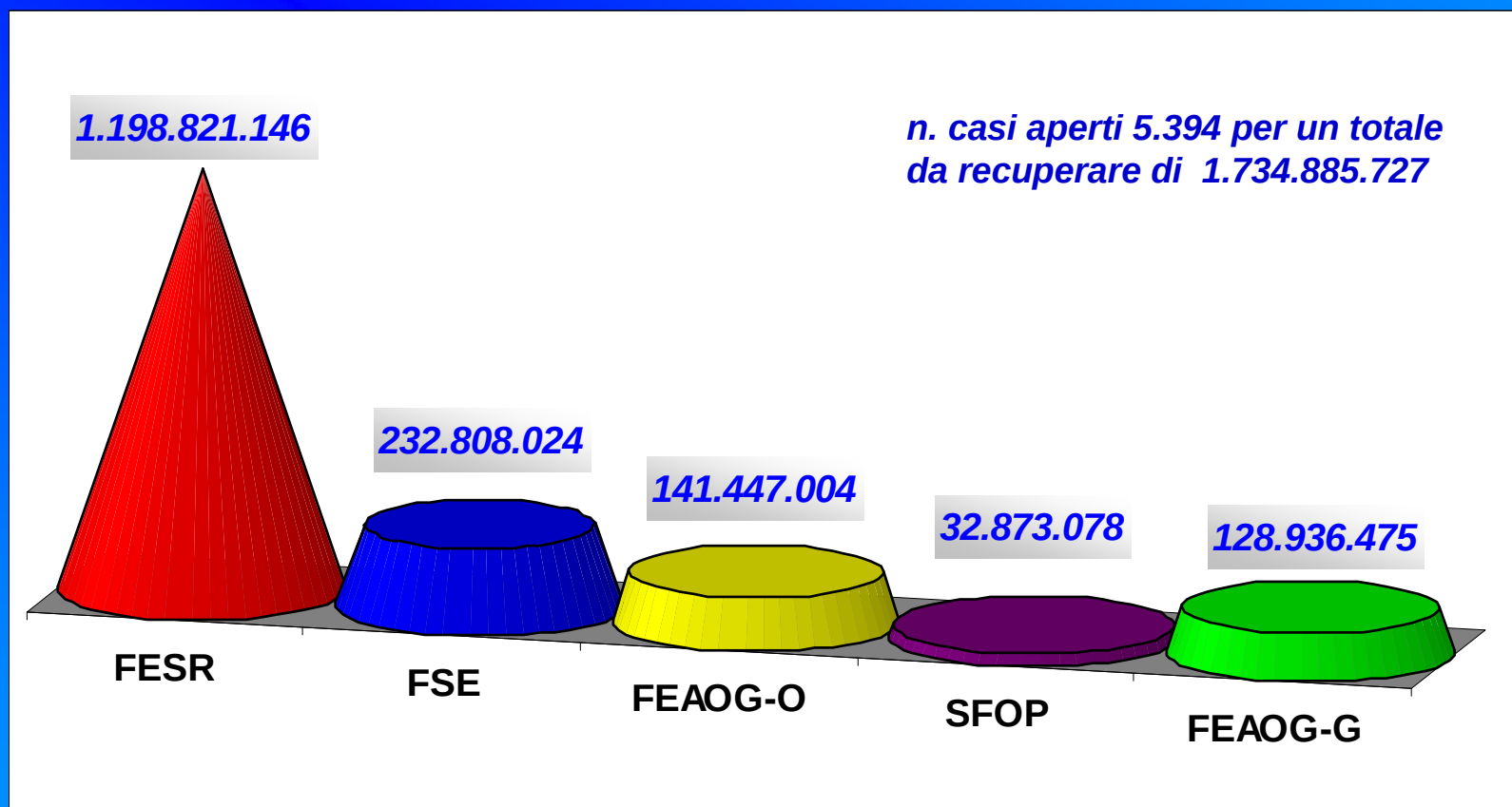
CORTE DEI CONTI

***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

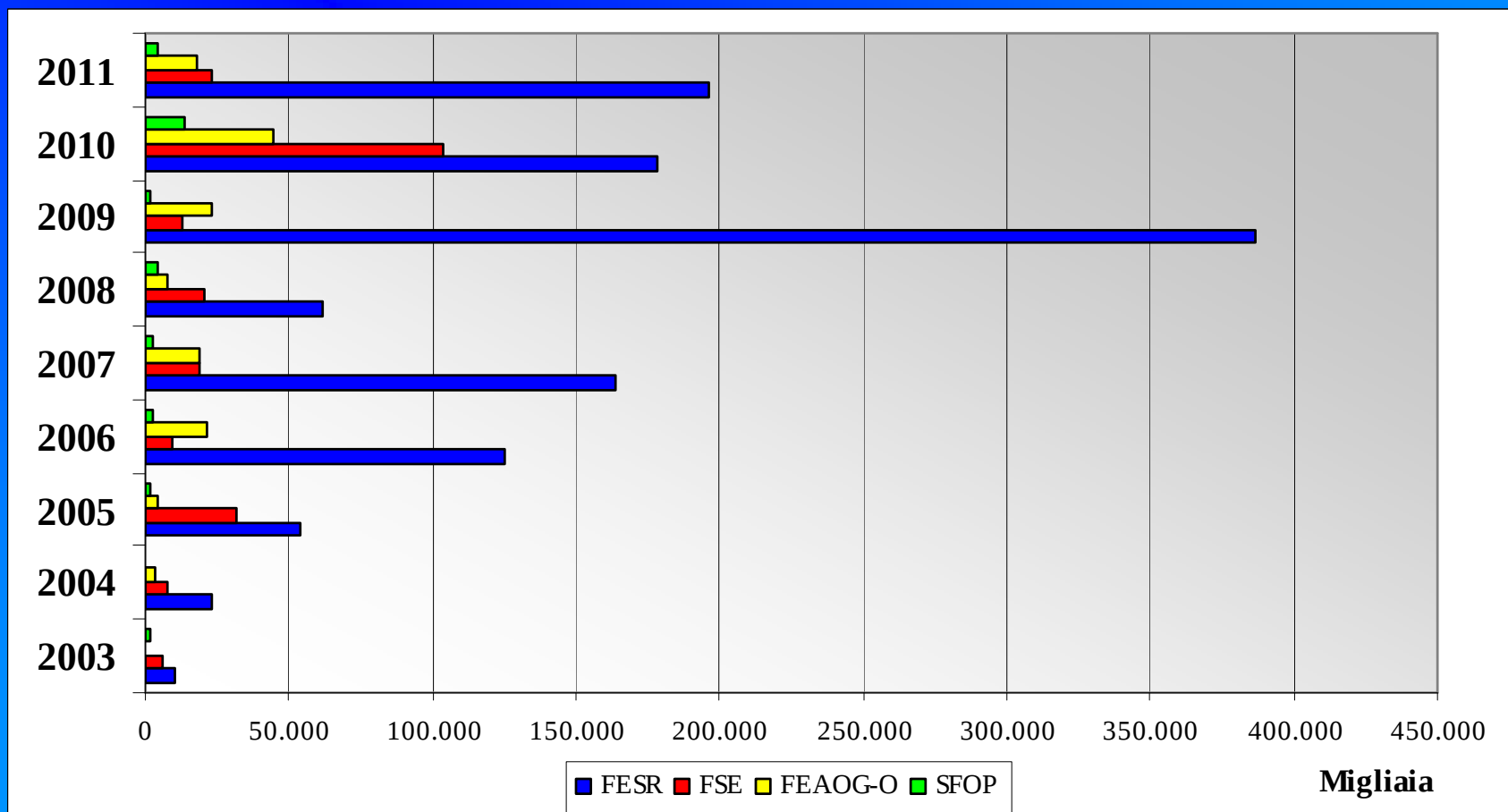
Fonte: IMS-OLAF gennaio 2012

Cons. Maria Teresa Polito



Corte dei conti

Irregolarità e frodi andamento per Fondo strutturale comunicazioni OLAF 2003-2011



Importo da recuperare

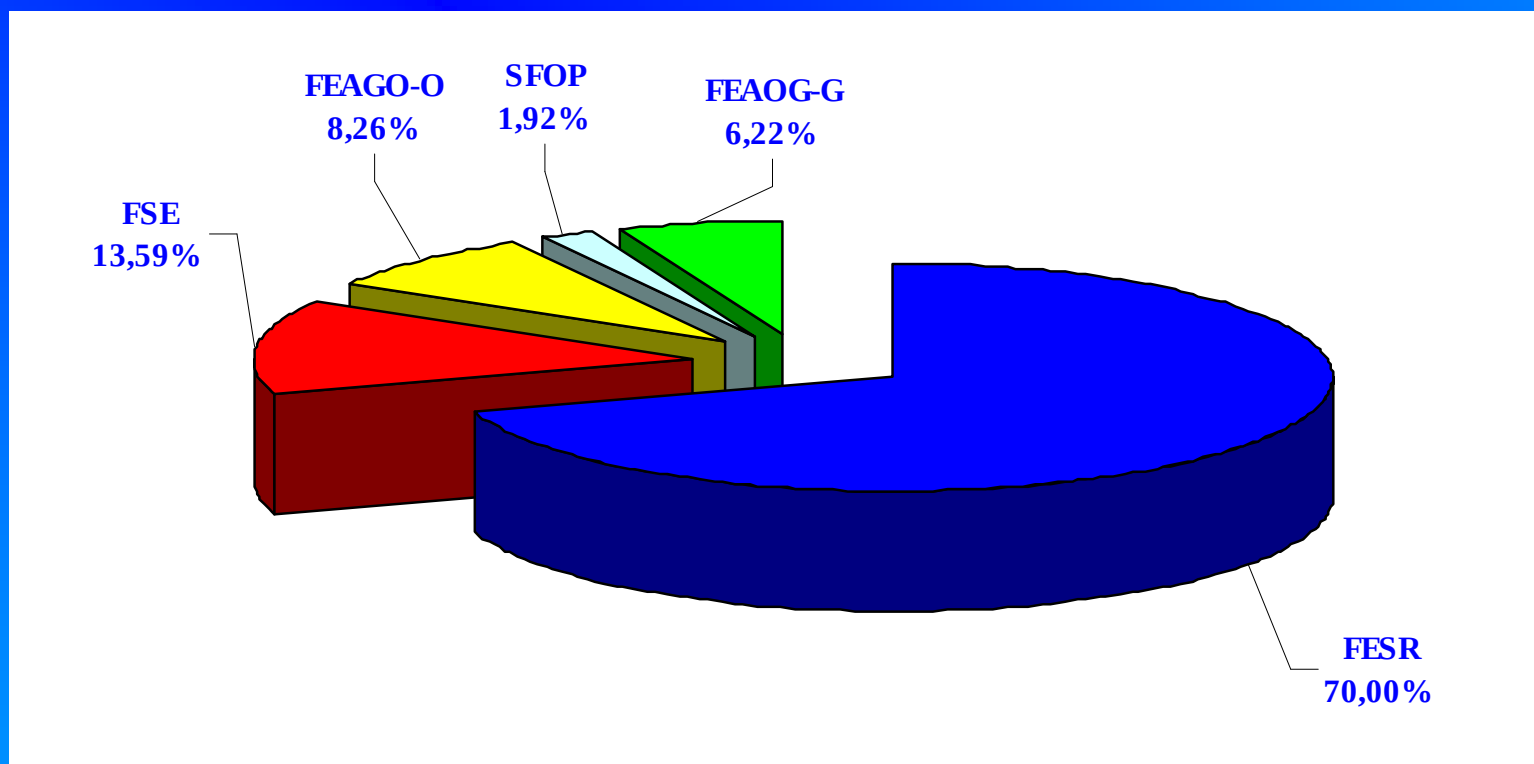
Cons. Maria Teresa Polito

Fonte: IMS-OLAF gennaio 2012



Corte dei conti

Irregolarità e frodi per Fondo comunitario comunicazioni OLAF 2003-2011



Cons. Maria Teresa Polito

Fonte: IMS-OLAF a gennaio 2012



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	160	196.432.037
FSE	123	22.760.753
FEAOG-O	45	17.764.813
SFOP	4	4.553.316
FEAOG-G	450	22.366.260
Totale	782	263.877.179

Fonte: IMS-OLAF a gennaio 2012

Cons. Maria Teresa Polito



Corte dei conti

Irregolarità e frodi Regione FRIULI V.G. 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	87	56	31	3.850.832	67.901	3.782.931	21	3.093.348
FSE	20	10	10	1.806.596	74.206	1.732.390	0	0
FEAOG-O	0	0	0	0	0	0	0	0
SFOP	2	0	2	208.816	200.928	7.888	0	0
	109	66	43	5.866.244	343.035	5.523.209	21	3.093.348

Fonte: IMS-OLAF a gennaio 2012

Cons. Maria Teresa Polito



Irregolarità e frodi Regione FRIULI V.G.

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
1988-1993	0	0	8	1550586	0	0	0	0
1994-1999	5	779.372	2	181.804	0	0	0	0
2000-2006	26	3.003.559	0	0	0	0	2	7.888
	31	3.782.931	10	1.732.390	0	0	2	7.888

Fonte: IMS-OLAF a gennaio 2012

	contributo totale 2007-2013	impegni	pagamenti	avanzamento %	
	(a)	(b)	(c)	(b/a)	(c/a)
FESR	303.001.323	96.337.030	29.949.021	31,79	9,88
FSE	319.225.628	182.346.787	115.801.334	57,12	36,28
	622.226.951	278.683.817	145.750.355	44,79	23,42

Fonte: Regione al 30-06-2011

Cons. Maria Teresa Polito



Corte dei conti

FESR Tipologia di irregolarità

(1/3)

- ✓ mancato espletamento delle attività finanziate;
- ✓ spese non afferenti il periodo di realizzazione;
- ✓ realizzazione incompleta dell'azione;
- ✓ ricorso all'emissione, da parte di terzi soggetti, di fatture per operazioni inesistenti al fine di rendicontare le spese fittiziamente sostenute;
- ✓ messa in opera di transazioni fittizie;
- ✓ esibizione di fatture con partita IVA inesistente;
- ✓ utilizzo di false perizie giurate e di ulteriori attestazioni aventi rilevanza certificativa;
- ✓ 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;



Corte dei conti

FESR Tipologia di irregolarità

continua (2/3)

- ✓ mancato rispetto del vincolo di destinazione sulle strutture acquistate con il contributo;
- ✓ presentazione di fatture per attrezzature usate;
- ✓ presenza di lavori non regolari;
- ✓ licenziamento del personale;
- ✓ falso contratto di locazione finalizzato all'ottenimento del contributo per la costruzione dell'opificio;
- ✓ simulazione della scrittura privata per l'acquisto dell'opificio;
- ✓ presentazione di false certificazioni, attestanti l'esistenza di requisiti essenziali, non posseduti;



Corte dei conti

FESR Tipologia di irregolarità

continua (3/3)

- ✓ previsione di due benefici per il medesimo progetto, di cui uno sui programmi nazionali e uno su quelli regionali;
- ✓ cessione dell'azienda percettrice delle contribuzioni comunitarie dopo la prima erogazione, con distrazione dei Fondi comunitari percepiti;
- ✓ coesistenza fisica e gestionale di due aziende destinatarie di finanziamenti, eludendo il disposto normativo che prevede invece un'unica e sola possibilità di percezione della stessa tipologia di finanziamento;
- ✓ rendicontazione fittizia del numero di ore effettivamente svolte durante i corsi di formazione finanziati a carico dell'Unione europea o la falsa attestazione dello svolgimento dell'intero corso, che nella realtà non viene posto in essere;
- ✓ spese non afferenti al periodo di realizzazione, attestate con documenti falsi.



Relazione speciale sul FESR ambito

Obiettivo 1 (delibera n. 2/2007) (1/3)

Corte dei conti

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;
- ❖ ritardi nelle segnalazioni delle irregolarità;
- ❖ mancata circolarità delle informazioni sui benefici;
- ❖ 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

continua (2/3)

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;
- ❖ limitata azione di recupero.



Corte dei conti

Relazione speciale sul FESR ambito Obiettivo 1 **continua (3/3)**

PROPOSTE OPERATIVE:

- ❖ Sistema informativo delle graduatorie dei soggetti ammessi al finanziamento;
- ❖ esclusione dei soggetti che hanno posto in essere pratiche irregolari, creazione di una lista degli imprenditori inaffidabili (black list);
- ❖ maggiore responsabilità del concessionario;
- ❖ miglioramento delle condizioni contrattuali delle fidejussioni 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);
- ❖ organizzazione di controlli effettivi;
- ❖ esclusione delle autocertificazioni.



Corte dei conti

FSE - Tipologia di irregolarità

(1/2)

- mancato svolgimento dei corsi a distanza -falsa dichiarazione dell'ente erogatore –mancata assunzione da parte del soggetto beneficiario;
- sottoscrizione di autocertificazioni false;
- falsificazione di timbri e sigle sui registri obbligatori;
- rendicontazione di spese non presenti in contabilità, sul libro giornale e/o degli inventari;
- polizza fidejussoria mai emessa dall'Ente emittente;
- beneficiario irrintracciabile;
- infrazione delle norme degli appalti pubblici;
- operatore privo dei requisiti richiesti e delle qualità necessarie.



Corte dei conti

FSE - Tipologia di irregolarità

(2/2)

- ➔ 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;
- ➔ irregolare tenuta dei registri di presenza;
- ➔ incompleta o non conforme realizzazione dell'azione.



Corte dei conti

Tipologia di irregolarità nel FEAOG-O

(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
- ✓ Sviamento 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

Tipologia di irregolarità nel FEAOG-O

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



Tipologia di irregolarità nel FEAOG-G

Corte dei conti

- ❖ Mancato rispetto degli obblighi assunti
- ❖ Utilizzazione e trasformazione fittizia
- ❖ Dichiarazioni fittizie di quantitativi di prodotto (olio di oliva)
- ❖ Ricorso all'emissione, da parte di terzi soggetti, di fatture per operazioni inesistenti al fine di rendicontare le spese fittiziamente sostenute
- ❖ Documenti di supporto falsificati
- ❖ Mancata realizzazione dell'intervento finanziario
- ❖ Spesa non ammissibile
- ❖ Traffico di prodotti ritirati o ammassati
- ❖ Assenza della contabilità
- ❖ Dichiarazione di quantità superiore a quella ammissibile
- ❖ Mancato rispetto delle condizioni regolamentari
- ❖ Domanda d'aiuto con dati inesatti e incompleti
- ❖ Mancanza di titolarità del destinatario dell'aiuto