



Guardia di Finanza
NUCLEO POLIZIA TRIBUTARIA VENEZIA

IL CONTRASTO ALLE FRODI:
IL RUOLO DELLA
GUARDIA DI FINANZA

Ten.Col. Paolo Zemello
Comandante Gruppo Tutela Spesa Pubblica



PREMESSA



LA STRATEGIA ANTIFRODE



LE STRUTTURE SPECIALISTICHE



PRINCIPALI TIPOLOGIE DI IRREGOLARITA' E FRODE



I RISULTATI CONSEGUITI

La normativa di riferimento



L'articolo 2, comma 4, del decreto legislativo n. 68 del 2001 ha sancito l'ampliamento delle facoltà istruttorie dell'area tributaria a tutte le materie tipiche della polizia economica e finanziaria, tra cui rientrano «i diritti doganali, di confine e altre risorse proprie nonché le uscite del bilancio europeo».

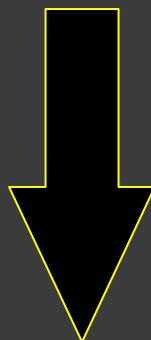
Guardia di Finanza

*FORZA DI POLIZIA
A ORDINAMENTO MILITARE*



**PREVENZIONE E REPRESSIONE DI
TUTTI GLI ILLECITI
ECONOMICI E FINANZIARI**

RUOLO DI POLIZIA COMUNITARIA



**LOTTA CONTRO LE FRODI
TECNICAMENTE CONOSCIUTE
COME “COMUNITARIE”**

Il ruolo di polizia comunitaria



Evasione risorse proprie
Unione Europea



Lotta al contrabbando



Codice Comunitario Doganale



Frodi in danno Politica
Agricola Comune



Aiuti all'agricoltura



Frodi in danno Fondi
Strutturali dell'Unione
Europea e del bilancio
nazionale



*Misure Strutturali a sostegno
di Investimenti,
Lavoro, Formazione*

LA STRATEGIA ANTIFRODE

Primo Pilastro

Norme Nazionali e Comunitarie

CONVENZIONE T.I.F.

Legge 300/2000

CONFISCA
PER "EQUIVALENTE"

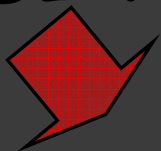
RESPONSABILITA'
AMMINISTRATIVA
DA REATO DELLE PERSONE
GIURIDICHE

SEQUESTRO PER "EQUIVALENTE"

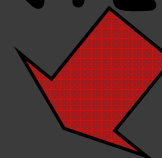
LA STRATEGIA ANTIFRODE

Secondo Pilastro

ANALISI DI RISCHIO



INTELLIGENCE



POTERI DI POLIZIA ECONOMICO FINANZIARIA

IDENTIFICAZIONE
DELLE AREE
A PIU' ELEVATO RISCHIO DI FRODE

LA STRATEGIA ANTIFRODE

Terzo Pilastro

GUARDIA
DI
FINANZA

AUTORITA'
GOVERNATIVE

INTERSCAMBIO INFORMATIVO

ENTI DI
GESTIONE

ORGANI
COLLATERALI
ESTERI

U.E.

Protocolli d'intesa con le Regioni

**DUPLICE
OBIETTIVO**

Evitare la sovrapposizione di controlli presso i medesimi soggetti economici attuando un flusso di comunicazioni sistematico fra Amministrazioni ugualmente interessate alla materia

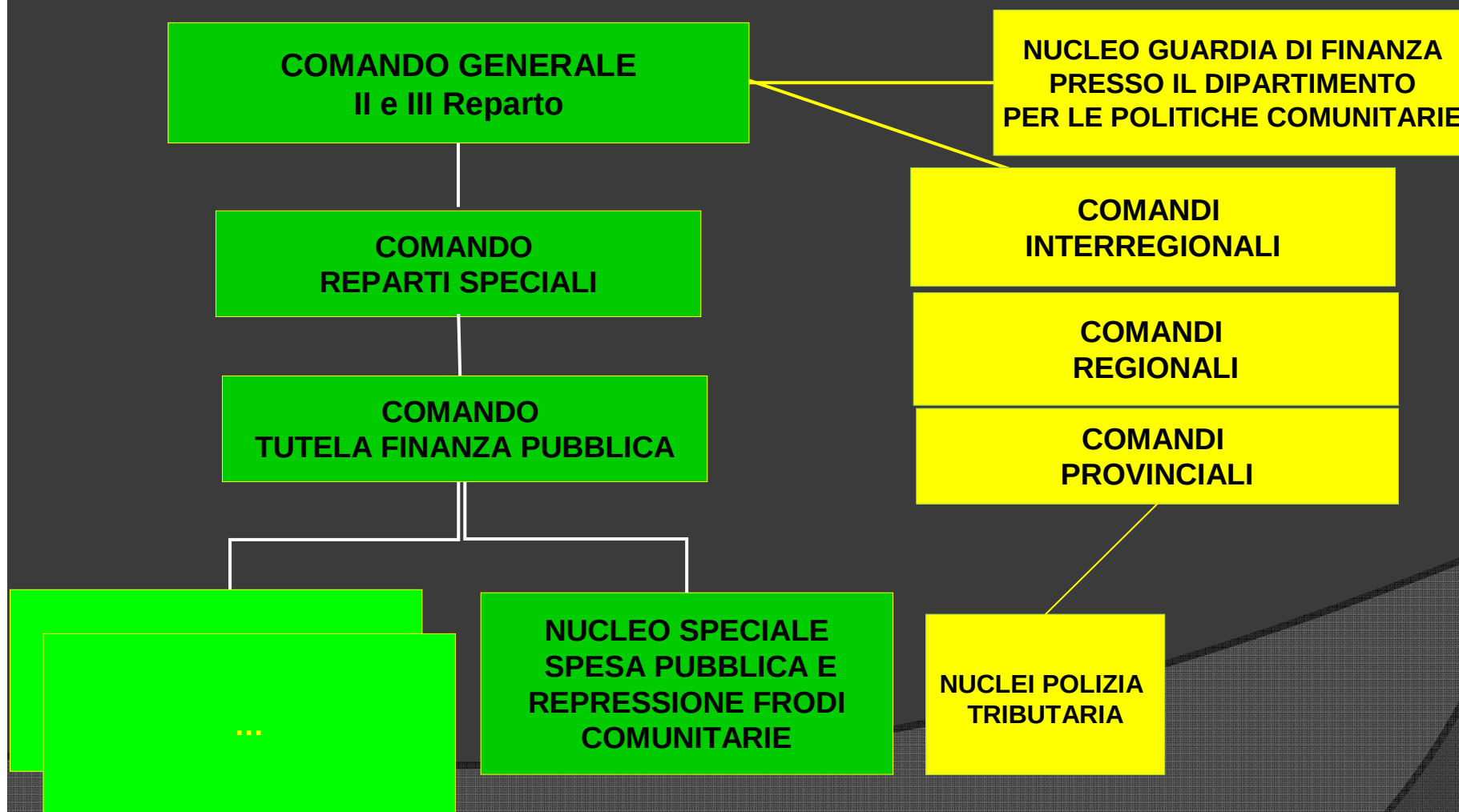
Favorire lo sviluppo sistematico da parte dei Reparti del Corpo delle investigazioni tipiche di polizia economico-finanziaria in tutti quei casi nei quali, dai controlli finanziari e gestionali esperiti dall'Ente amministrativo, emergano profili indicativi di possibili fattispecie penali

LA STRATEGIA ANTIFRODE



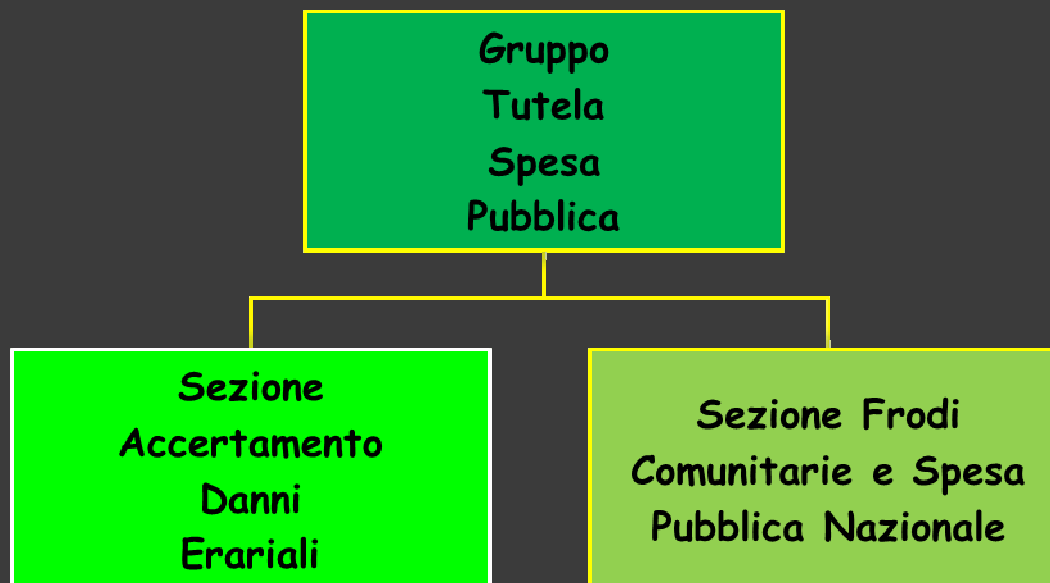
ORDINANZA
SUPREMA CORTE DI CASSAZIONE
4511/2006

Dispositivo a contrasto delle frodi comunitarie

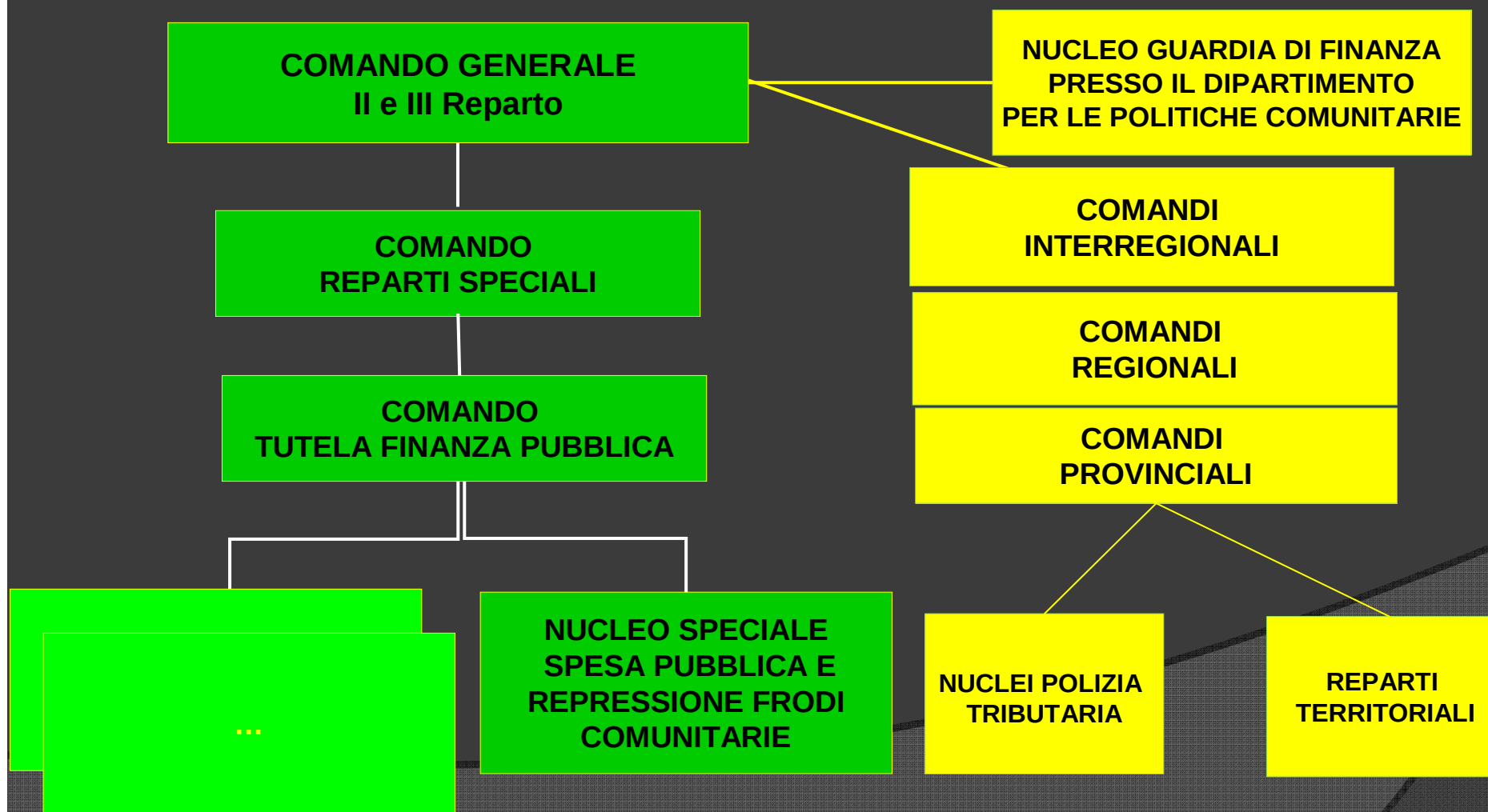


Strutture specialistiche

Nucleo di Polizia Tributaria Venezia



Dispositivo a contrasto delle frodi comunitarie



I controlli della Guardia di finanza sulla regolarità degli aiuti comunitari si possono dividere in:

- **PREVENTIVI** (precedono il pagamento degli aiuti e valutano la conformità delle domande alla normativa per l'assegnazione dei finanziamenti);
- **SUCCESSIVI** (intervengono dopo che i fondi sono stati assegnati ai destinatari al fine di verificare l'effettività dei progetti finanziati);
- **AZIONI MIRATE** (controlli antifrode) in base a sospetti di frode rilevati dagli organi di polizia, giudiziari ed anche amministrativi.

Settori di maggiore interesse operativo:

- agricolo (PAC)
- ortofrutta
- vitivinicolo
- agriturismo
- formativo (FSE)
- strutturali (FESR - FEP)

Principali Sistemi di Frode

In ambito

«POLITICA AGRICOLA COMUNITARIA:

- false dichiarazioni di produzione;
- utilizzazione di documentazione contabile materialmente o ideologicamente falsa;
- documenti di spese per l'acquisto di beni e/o servizi in tutto o in parte fittizi.

In ambito «**FONDI STRUTTURALI**»:

- investimenti non realizzati e giustificati mediante presentazione di fatture per operazioni inesistenti (FOI) ovvero, documentati con fatture relative a beni prima acquisiti e successivamente restituiti agli stessi fornitori con emissione di note di credito non presentate agli organi addetti al controllo;
- spese relative ad acquisti di beni avvenute dopo il termine perentorio di scadenza del progetto di investimento dei lavori, rimborsate ugualmente;

In ambito «FONDI STRUTTURALI»:

- finanziarie strutturate per far rientrare nelle casse del beneficiario del contributo le somme pagate a fronte di fatture per operazioni inesistenti;
- utilizzazione di titoli di spesa per acquisto di beni e/o servizi per importi notevolmente superiori a quelli effettivamente sostenuti;
- operazioni societarie poste in essere da soggetti giuridici formalmente indipendenti ma, di fatto, riconducibili ad un unico centro di interesse;
- operazioni con l'estero e, in particolar modo, con Paesi a fiscalità privilegiata, realizzate con il solo intento di incrementare i costi di acquisto dei beni ammessi a finanziamento

RISULTATI CONSEGUITI – ANNO 2010

RISPETTO DELLE REGOLE - LA PREVENZIONE E REPRESSIONE DELLE FRODI COMUNITARIE
CONTROLLI SUI DANNI ERARIALI E SULLA SPESA PUBBLICA
COMPLIANCE WITH THE REGULATION - PREVENTION AND REPRESSION OF COMMUNITARY FRAUD
MONITORING OF REVENUE DAMAGE AND PUBLIC SPENDING

FRODI COMUNITARIE COMMUNITARY FRAUDS

2010

- **INTERVENTI EFFETTUATI**
ACTIONS CARRIED OUT
- **PERSONE VERBALIZZATE**
PEOPLE SPOKEN TO
- **PERSONE DENUNCIATE**
PEOPLE CHARGED
- **AIUTI INDEBITAMENTE PERCEPITI/RICHIESTI ***
UNDUE HELP RECEIVED/REQUESTED *
- **SEQUESTRI OPERATI ***
CONCEALED OPERATIONS *
- DI CUI/OF WHICH:**
 - **TRADIZIONALI ***
TRADITIONAL *
 - **NELLA FORMA "PER EQUIVALENTE" ***
IN "EQUIVALENT" FORM *

959

1.528

916

395

213

120

93

(*) Importi espressi in milioni di euro/Amounts expressed in millions of euro

RISULTATI CONSEGUITI – ANNO 2010

RISPETTO DELLE REGOLE - LA PREVENZIONE E REPRESSIONE DELLE FRODI COMUNITARIE
CONTROLLI SUI DANNI ERARIALI E SULLA SPESA PUBBLICA
COMPLIANCE WITH THE REGULATION - PREVENTION AND REPRESSION OF COMMUNITARY FRAUD
MONITORING OF REVENUE DAMAGE AND PUBLIC SPENDING

FRODI COMUNITARIE COMMUNITARY FRAUDS DETECTED

- **INTERVENTI EFFETTUATI**
ACTIONS CARRIED OUT
- **PERSONE VERBALIZZATE**
PEOPLE SPOKEN TO
- **PERSONE DENUNCIATE**
PEOPLE CHARGED
- **AIUTI INDEBITAMENTE PERCEPITI/RICHIESTI ***
UNDUE HELP RECEIVED/REQUESTED *

AIUTI ALL'AGRICOLTURA AID FOR AGRICULTURE	FONDI STRUTTURALI STRUCTURAL FUNDS
428	531
459	1.069
185	731
58	337

(*) Importi espressi in milioni di euro/Amounts expressed in millions of euro

Principali operazioni di servizio:

- «operazione “HYDRA” del Nucleo pt Palermo e della Compagnia di Agrigento» (L. 488/92)
- «operazione “SET ASIDE” del Nucleo pt di Pescara» (PAC)
- «operazione «GHOST STUDENT» del Nucleo pt di Venezia» (FSE)
- «operazione “REPOWER” della Stazione Navale di Venezia

IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA GUARDIA DI FINANZA



Grazie per l'attenzione