

IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

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

IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

Sistema penale nazionale

❖ **Art. 640 *bis* c.p.**

(Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche)

Pena da 1 a 6 anni

IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

Sistema penale nazionale

- ❖ **Art. 316 *bis* c.p.**
(Malversazione a danno dello Stato)
Condotta successiva alla percezione del finanziamento
- ❖ **Art. 316 *ter* c.p.**
(Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato)
- ❖ **Art. 2 della legge n. 898 del 1986**
(Truffe ai danni dei Fondi in agricoltura)

IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

Sistema penale nazionale

- ❖ **Art. 2 Dlgs. 74/2000**
- ❖ **Art. 8 Dlgs. 74/2000**

reati fiscali connessi e funzionali alle frodi comunitarie

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.)

Consente il sequestro e successiva confisca di beni dell'imputato, di valore equivalente al PROFITTO conseguito con la truffa

Indipendentemente dal nesso di derivazione tra bene e reato

IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

■ La responsabilità degli enti ex Dlgs 231/01

Art. 24 in relazione ai delitti ex art. 316 bis 316 ter e 640 bis

Enti dotati di personalità giuridica, società e associazioni anche privi di personalità giuridica

Per reati commessi :

“nell’interesse o a vantaggio dell’ente”

Ad opera di soggetti c.d. apicali

IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE

Trattamento sanzionatorio ex 231/01 applicabili all'ente:

Sanzioni pecuniarie commisurate in quote

Sanzioni interdittive:

- Divieto di contrattare con la P.A.
- Esclusione da finanziamenti e revoca di quelli già concessi
- Divieto di pubblicizzare beni o servizi

Commissario giudiziale in alternativa alla misura interdittiva

CONFISCA dei proventi del reato

IL CONTRASTO ALLE FRODI: LA TUTELA PENALE



GRAZIE
PER L'ATTENZIONE