



A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud



LOTTA ALLE FRODI

Scenario normativo e modelli per la prevenzione delle frodi e della corruzione

Padova, May 5th 2015

Questo evento è sostenuto dal Programma Hercule III (2014-2020) dell'Unione europea, Il programma è realizzato dalla Commissione europea ed è istituito per promuovere specifiche attività nell'ambito della protezione degli interessi finanziari dell'Unione Europea.

Per ulteriori informazioni vedi http://ec.europa.eu/anti_fraud/about-us/funding/index_en.htm





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud



L'attività della Guardia di Finanza a tutela della Politica Agricola Comunitaria: mappa delle frodi e della corruzione

Padova, May 5th 2015

Antonio Sassi

Comandante della Sezione Tutela Spesa Pubblica Nazionale e Frodi Comunitarie del Nucleo Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Venezia.

Questo documento riflette l'opinione dell'autore e la Commissione Europea non è responsabile per le opinioni esposte nelle pubblicazioni e/o connesse con le attività per le quali il finanziamento è stato concesso. Le informazioni contenute nella presente pubblicazione non riflettono necessariamente la posizione o l'opinione della Commissione Europea..



L'attività della Guardia di Finanza a tutela della Politica Agricola Comunitaria: mappa delle frodi e della corruzione

La presentazione illustrerà del ruolo della Guardia di Finanza italiana nello scenario europeo e nazionale.

Verrà fornita una panoramica del nuovo quadro normativo anche con riferimenti alle nuove leggi adottate in materia di lotta contro le frodi.

Sarà descritta l'azione di contrasto alle frodi svolta dalla Guardia di Finanza italiana a tutela della spesa pubblica nel settore agricolo

Infine saranno rappresentati i principali meccanismi di frode individuati nel corso delle attività ispettive dei reparti, illustrando le operazioni di servizio più significative.

ABSTRACT





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

**di cosa
parliamo
oggi....**



La Guardia di Finanza quale
organo di polizia comunitaria

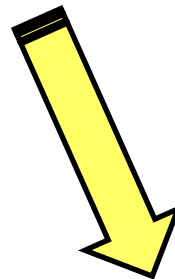
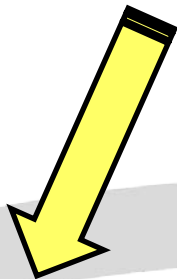
L'azione del Corpo a tutela
della spesa pubblica nel
settore agricolo

Meccanismi di frode

Le operazioni più significative




Guardia di Finanza




ruolo prioritario nel sistema dei controlli nazionali a tutela degli interessi dell'UE

costante ed incisiva azione di prevenzione e repressione delle frodi comunitarie



Competenze specialistiche della Polizia Tributaria



Potestà di organo di Polizia Giudiziaria



Legge n. 526 del 21.12.1999
cd. Legge Comunitaria

Art. 30

Ai fini di assicurare , per la tutela degli interessi comunitari , gli stessi strumenti adottati per la tutela degli interessi finanziari nazionali, i militari della Guardia di Finanza, per l'accertamento e la repressione delle violazioni in danno dell'UE e di quelle lesive del bilancio nazionale connesse alle prime, procedono avvalendosi dei poteri d'indagine attribuiti al Corpo ai fini dell'accertamento dell'imposta sul valore aggiunto e delle imposte sui redditi

Poteri attribuiti

Presenza sul territorio

Consolidata professionalità nell'investigazione sui fenomeni economici e i flussi finanziari



Guardia di Finanza



Decreto Legislativo n. 68 19.03.2001

ART. 2

COMMA 1

Guardia di finanza assolve le funzioni di polizia economica e finanziaria a tutela del bilancio pubblico, delle regioni, degli enti locali e dell'Unione europea.

COMMA 2

sono demandati compiti di prevenzione, ricerca e repressione delle violazioni in materia di:

- b) diritti doganali, di confine e altre risorse proprie nonche' uscite del bilancio dell'Unione europea;
- e) risorse e mezzi finanziari pubblici impiegati a fronte di uscite del bilancio pubblico nonche' di programmi pubblici di spesa;
- m) ogni altro interesse economico-finanziario nazionale o dell'Unione europea.



Decreto Legislativo n. 68 19.03.2001

ART. 2

COMMA 4

4. Ferme restando le norme del codice di procedura penale e delle altre leggi vigenti, i militari del Corpo, nell'espletamento dei compiti di cui al comma 2, si avvalgono delle facoltà e dei poteri previsti dagli articoli 32 e 33 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni, 51 e 52 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni.

COMMA 5

Ai fini dell'assolvimento dei compiti di cui al presente articolo continuano ad applicarsi, per i fatti che possono configurarsi come violazioni fiscali, le disposizioni di cui agli articoli 36, ultimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, aggiunto dall'articolo 19, comma 1, lettera d) della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e 32 della legge 7 gennaio 1929, n. 4



Guardia di Finanza



Decreto Legislativo n. 68 19.03.2001

ART. 4

(Attività internazionale a tutela del bilancio dello Stato e dell'Unione europea)

COMMA 1.

Il Corpo della Guardia di finanza promuove e attua, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1 del decreto del Presidente della Repubblica 5 gennaio 1967, n. 18, e successive modificazioni, nonchè dalla legge 10 aprile 1981, n. 121, per quanto concerne il coordinamento delle forze di polizia in materia di ordine e di sicurezza pubblica, forme di cooperazione operativa, a livello internazionale, con organismi collaterali esteri, per il contrasto delle violazioni in materia economica e finanziaria a tutela del bilancio dello Stato e dell'Unione europea.

COMMA 2 proprio personale, che opererà presso le rappresentanze diplomatiche e gli uffici consolari, in qualità di esperti.

COMMA 4 proprio personale anche presso le sedi istituzionali competenti nella materia di cui al comma 1, in ambito internazionale ed europeo.



**DECRETO LEGGE N. 83/2012
CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 134/2012**

**ESTENSIONE DEI POTERI E DELLE FACOLTA'
DERIVANTI DALLA NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO**

Art. 8 comma 4 lettere a) – b) del D.Lgs. 231/2007

**POSSIBILITA' DI AVVALERSI DEI POTERI E DELLE FACOLTA' DERIVANTI DALLA
NORMATIVA VALUTARIA**

D.P.R. 148 DEL 31 MARZO 1988





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

Guardia di Finanza



ORGANIZZAZIONE



COMANDO GENERALE

Definizione indirizzi strategici
Alta direzione
Rapporti istituzionali
Relazioni internazionali

NUCLEI POLIZIA
TRIBUTARIA

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

Nucleo Speciale Tutela
Spesa Pubblica E Frodi
Comunitarie

REPARTI TERRITORIALI





A NEW LEAF
Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud



L'azione della Guardia di Finanza
a tutela della spesa pubblica , in
particolare nel settore agricolo

**GUARDIA
DI
FINANZA**

**AUTORITA'
GOVERNATIVE**

***INTERSCAMBIO
INFORMATIVO***

**ENTI DI
GESTIONE**

**ORGANI
COLLATERALI
ESTERI**

U.E.





A NEW LEAF
Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

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



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.





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

LA STRATEGIA D'INTERVENTO DELLA GUARDIA DI FINANZA IN MATERIA DI SPESA PUBBLICA

**Orientamento
dell'azione del
Corpo**

**Sul piano
organizzativo**

**Sul piano
operativo**

Intensificazione dei
rapporti
con gli Organi di spesa

Diversificazione dell'azione
di servizio in funzione del
contesto territoriale

Sistematico ricorso agli
strumenti normativi per
l'aggressione patrimoniale
dei soggetti dediti alle frodi

Studio dei sistemi di frodi e
attività di servizio
« a progetto »





A NEW LEAF
Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud



PRINCIPALI SISTEMI DI FRODE



**PRECEDENTI E/O PENDENZE
IN CAMPO FISCALE**

**COLLEGAMENTI CON
CONSULENTI E/O
PROFESSIONISTI ESTERNI « A
RISCHIO»**

FIDEJUSSIONI SOSPETTE



**INDICI
DI
ANOMALIA**

**PRESENZA DI SOGGETTI GIA'
OGGETTO DI INDAGINE PER
REATI GRAVI**

**SOSPETTO IMPIEGO DI
FIGURE PRESTANOME**

**ANOMALO RAPPORTO ENTITA'
FINANZIAMENTO/DIMENSIONI
AZIENDA**





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

PRINCIPALI SETTORI A RISCHIO



ALLEVAMENTO

ORTOFRUTTICOLO

VITIVINICOLO

AGRITURISTICO





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

PRINCIPALI SETTORI A RISCHIO



Artificioso sovradimensionamento delle domande di aiuto attraverso :

- ✓ False dichiarazioni di particolari coltivazioni in aree geografiche non compatibili
- ✓ False dichiarazioni di superfici coltivate in misura superiore a quella reale
- ✓ False dichiarazioni di numero di piante superiore a quelle esistenti

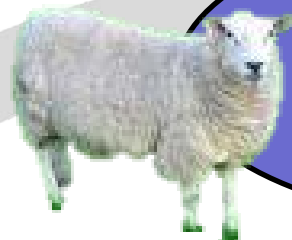




A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

Principali Settori a rischio



ALLEVAMENTO



Fittizia dichiarazione di titolarità di terreni
e conseguente disponibilità di bestiame delle diverse tipologie,
in particolare bovini, in misura tale da ottenere indebite erogazioni.





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

Principali Settori a rischio



ORTOFRUTTICOLO

**Prodotti rientranti nel regime degli aiuti
per effetto del cd. «ritiro dal mercato»**

**Premio denominato
«REGIME DI PAGAMENTO UNICO PER AZIENDA R.P.U.A.»**

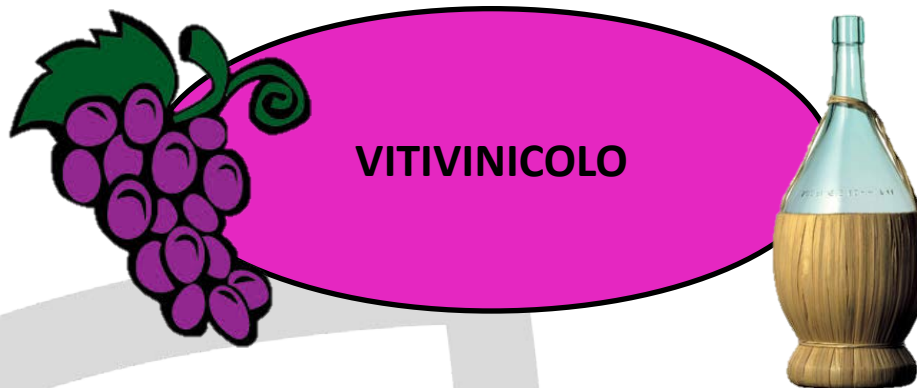




A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

Principali Settori a rischio



VITIVINICOLO

False attestazioni inerenti il possesso di diritti di impianto, reimpianto o impianto anticipato di vitigni

False attestazioni inerenti la destinazione alla distillazione, allo scopo di eliminare dal mercato vitivinicolo prodotti potenzialmente in eccedenza e di qualità mediocre





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

Principali Settori a rischio



AGRITURISMO

Frodi inerenti i finanziamenti attinenti alla ristrutturazione di fabbricati ed annessi edifici rurali, alla realizzazione di strutture per attività ricreative e culturali ed all'acquisto di arredi e attrezzature

Omessa realizzazione
degli investimenti

Destinazione di strutture o macchinari
per finalità diverse da quelle previste

Presentazione di false fatture
(f.o.i. /sovrapproduzione)

Mancata osservanza delle norme
In materia di

Tempistica

Rendicontazione

Lavori in economia





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

PRINCIPALI RISULTATI DI SERVIZIO



OPERAZIONE «ARCADIA»

ASSOCIAZIONE A DELINQUERE FINALIZZATA ALLA PERCEZIONE DI INDEBITI CONTRIBUTI PUBBLICI DESTINATI AL SOSTEGNO DELLA PRODUZIONE E DI INDENNITA' NON DOVUTE EROGATE DA UN PRIMARIO ENTE PREVIDENZIALE

MECCANISMO DI FRODE:

1. REPERIMENTO DI TERRENI CON CONTRATTI FALSI
2. FITTIZIA ASSUNZIONE DI CENTINAIA DI BRACCIANTI AGRICOLI
3. ILLECITA PERCEZIONE DI INDENNITA' ASSISTENZIALI E CONTRIBUTIVE
4. ILLECITA PERCEZIONE DI CONTRIBUTI COMUNITARI E REGIONALI IN MATERIA DI POLITICA AGRICOLA COMUNE

IMPORTO INDEBITAMENTE PERCEPITO :

CONTRIBUTI COMUNITARI EURO € 660.281,78

INDENNITA' : EURO 2.371.432,00

N.PERSONE INDAGATE : 464





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

PRINCIPALI RISULTATI DI SERVIZIO



OPERAZIONE «REAPING»

ASSOCIAZIONE A DELINQUERE FINALIZZATA ALLA PERCEZIONE DI INDEBITI CONTRIBUTI PUBBLICI DESTINATI AL SOSTEGNO DELLA PRODUZIONE

CONTRATTI DI AFFITTO FITTIZI, UTILIZZANDO TIMBRI CONTRAFFATTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE AL FINE DI DIMOSTRARE LA DISPONIBILITÀ DI TERRENI, ANCHE DI PROPRIETÀ DI COMUNI E REGIONE

ATTRAVERSO IL CONSAPEVOLE CONCORSO DI RESPONSABILI E OPERATORI DI CENTRI DI ASSISTENZA AGRICOLA CHE HANNO ATTESTATO LA FALSA CONDUZIONE DEI TERRENI,
I SODALI HANNO OTTENUTO INDEBITI CONTRIBUTI COMUNITARI PER EURO
2.730.687,00.

N.PERSONE INDAGATE : 57 DI CUI 8 APPARTENENTI A C.A.A.

N. AZIENDE COINVOLTE : 22





A NEW LEAF

Agricultural Network
Exchanging Witnesses
and Leading Experiences
Against the Fraud

PRINCIPALI RISULTATI DI SERVIZIO



OPERAZIONE «CEPRA»

ASSOCIAZIONE A DELINQUERE FINALIZZATA ALLA PERCEZIONE DI INDEBITI CONTRIBUTI PUBBLICI DESTINATI AL SOSTEGNO DELLA PRODUZIONE

RICHIESTA DI FINANZIAMENTO PER LA COSTRUZIONE DI UN COMPLESSO ZOOTECNICO E LA RISTRUTTURAZIONE DI UN FABBRICATO RURALE. ATTRAVERSO FATTURE PER OPERAZIONI INESISTENTI PER LAVORI DICHIARATI MA MAI ESEGUITI, EROGAZIONE DI UN ANTICIPO NON DOVUTO PER € 520.326,57

PERSONE DENUNCIATE ALL'A.G.: N. 6.

