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

European Commission

OLAF
EUROPEAN ANTI-FRAUD OFFICE

Progetto *A New Leaf*. Conferenza finale. "Nuove politiche per la lotta alle frodi in agricoltura e modelli condivisi di rilevazione e controllo per Organismi pagatori"

Padova, 23 settembre 2015

Questo evento ha il sostegno del Programma Hercule III dell'Unione Europea (2014-2020).
Il programma è realizzato dalla Commissione Europea ed è stato 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

European Commission

OLAF
EUROPEAN ANTI-FRAUD OFFICE

La prevenzione e la rilevazione delle frodi nella nuova PAC 2014-2020

Padova, 23 settembre 2015

Peter Baader
Consulente anti-frode

Il presente documento riflette l'opinione dell'autore e la Commissione Europea non è responsabile delle opinioni espresse nelle pubblicazioni e/o nell'ambito delle attività per le quali la sovvenzione è impiegata.
Le informazioni contenute nella presente pubblicazione non riflettono necessariamente la posizione o l'opinione della Commissione Europea.

European Commission

Anti-frode

Anti-frode

Anti-frode

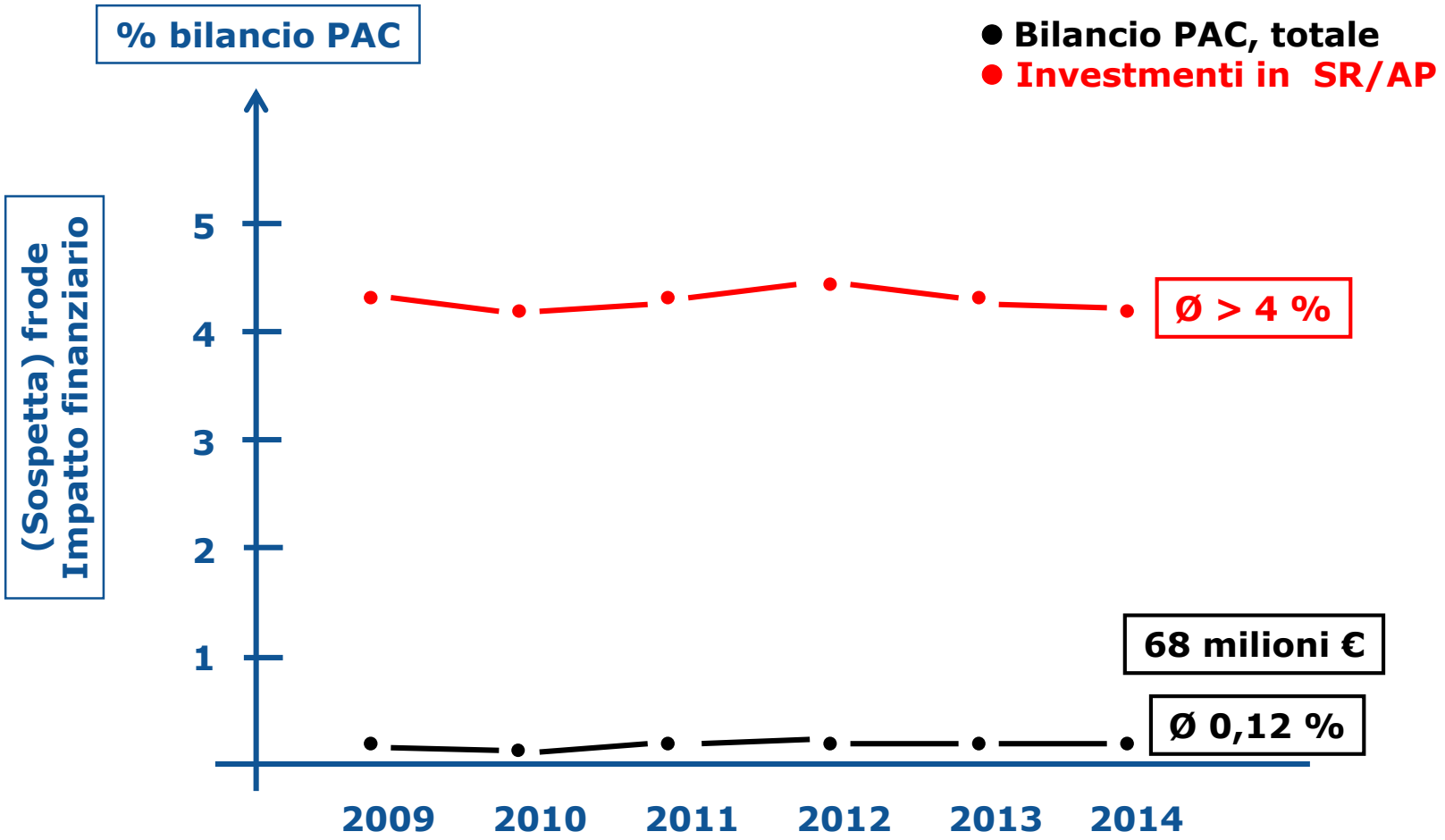
Anti-frode

Anti-frode

Anti-frode

Anti-frode

Ne vale veramente la pena?


% bilancio PAC
Bilancio PAC, totale
Investmenti in SR/AP
(Sospetta) frode
Impatto finanziario
5
4
3
2
1
Ø > 4 %
68 milioni €
Ø 0,12 %
2009
2010
2011
2012
2013
2014

Legislazione dell'UE:

3 fonti giuridiche per la lotta alle frodi nella PAC 2014-2020

European Commission

Regolamento (UE) N. 1306/2013
sul finanziamento, sulla gestione e sul monitoraggio della politica agricola comune

Regolamento delegato N. 907/2014
della Commissione concernente gli organismi pagatori e altri organismi, ecc.

Regolamento di esecuzione N. 908/2014
della Commissione concernente gli organismi pagatori e altri organismi, ecc.

No 1

al centro della lotta alle frodi:

Art. 58 Regolamento (UE) n. 1306/2013

Le autorità di gestione e gli organismi pagatori devono:

- **garantire una prevenzione efficace delle frodi, con particolare riferimento ai settori a rischio**
- **prevenire, rilevare e perseguire le irregolarità e le frodi**
- **imporre sanzioni efficaci, proporzionate e dissuasive**
- **recuperare i pagamenti indebiti, maggiorati di interessi**

No 2

Regolamento Delegato n. 907/2014 della Commissione concernente gli organismi pagatori e altri organismi, ecc.

Nuovo approccio alla prevenzione e alla rilevazione delle frodi:

- **Prima di autorizzare una richiesta di pagamento: devono essere posti in essere i controlli previsti dall'art. 58 del Regolamento (UE) N. 1306/2013** (Allegato I – 2 (A)(iii))
- **Le attività di controllo interno devono interessare anche le procedure di monitoraggio per la prevenzione e la rilevazione delle frodi** (Allegato I – 4 (A)(iv))
- **Formazione del personale in materia di sensibilizzazione al problema delle frodi** (Allegato I – 1 (B)(iv))

No 3

Regolamento di esecuzione n. 908/2014 della Commissione concernente gli organismi pagatori e altri organismi, ecc.

Nuovi organismi pagatori:
Riconoscimento (riesame pre-riconoscimento) (Art. 1 (3)(c))

devono considerare in quale misura le procedure e i sistemi posti in essere sono idonei a tutelare il bilancio dell'Unione, incluse le misure anti-frode basate sul rischio

Dichiarazione di gestione del Direttore dell'organismo pagatore
(Allegato 1)

"Confermo inoltre che sono state predisposte misure antifrode efficaci e proporzionate ai sensi dell'articolo 58 del Regolamento (UE) n. 1306/2013 che tengono conto dei rischi individuati."

Raccomandazioni della Commissione

Step 1: Valutazione del rischio di frode, con classificazione del rischio

Step 2: Analisi delle strutture amministrative e di controllo esistenti per migliorare la prevenzione e la rilevazione delle frodi

Step 3: Registro degli indicatori di frode

Step 4: Regole interne per la gestione dei sospetti di frode

Step 5: Formazione del personale in materia di sensibilizzazione al problema delle frodi

Input da DG AGRI

Orientamenti scritti

Seminari dedicati

European Commission

EUROPEAN COMMISSION
DIRECTORATE-GENERAL FOR AGRICULTURE AND RURAL DEVELOPMENT

Adviser Anti-Fraud

Brussels, 26/02/2014

Guidance Note on Anti-fraud Measures as foreseen in the context of Accreditation Criteria

(Annex I to Commission Delegated Regulation (EU) [yet unnumbered] supplementing Regulation (EU) No 1306/2013 of the European Parliament and the Council with regard to paying agencies and other bodies, financial management, clearance of accounts, securities and use of euro)

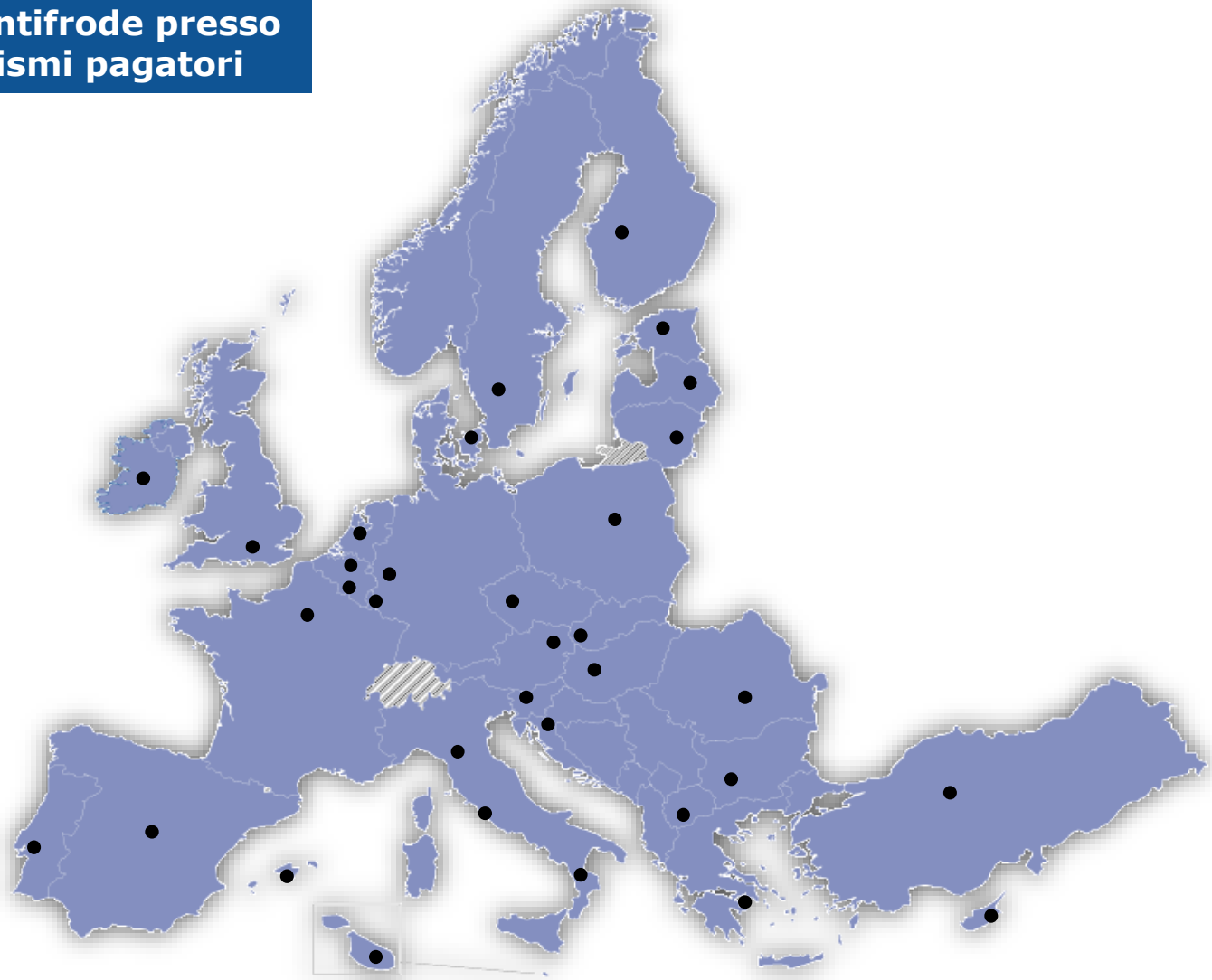
I.

Annex I to Commission Delegated Regulation (EU) No …/.. addresses measures to prevent and detect fraud and irregularity in three areas of activity of paying agencies:

1. Before authorising a claim for payment, the paying agency shall inter alia carry out checks as required by Article 58 of Regulation (EU) No 1306/2013 to prevent and

European Commission

Seminari antifrode presso gli organismi pagatori



European Commission

> 3 500 partecipanti a 42 eventi!

Seminario: 4 sezioni

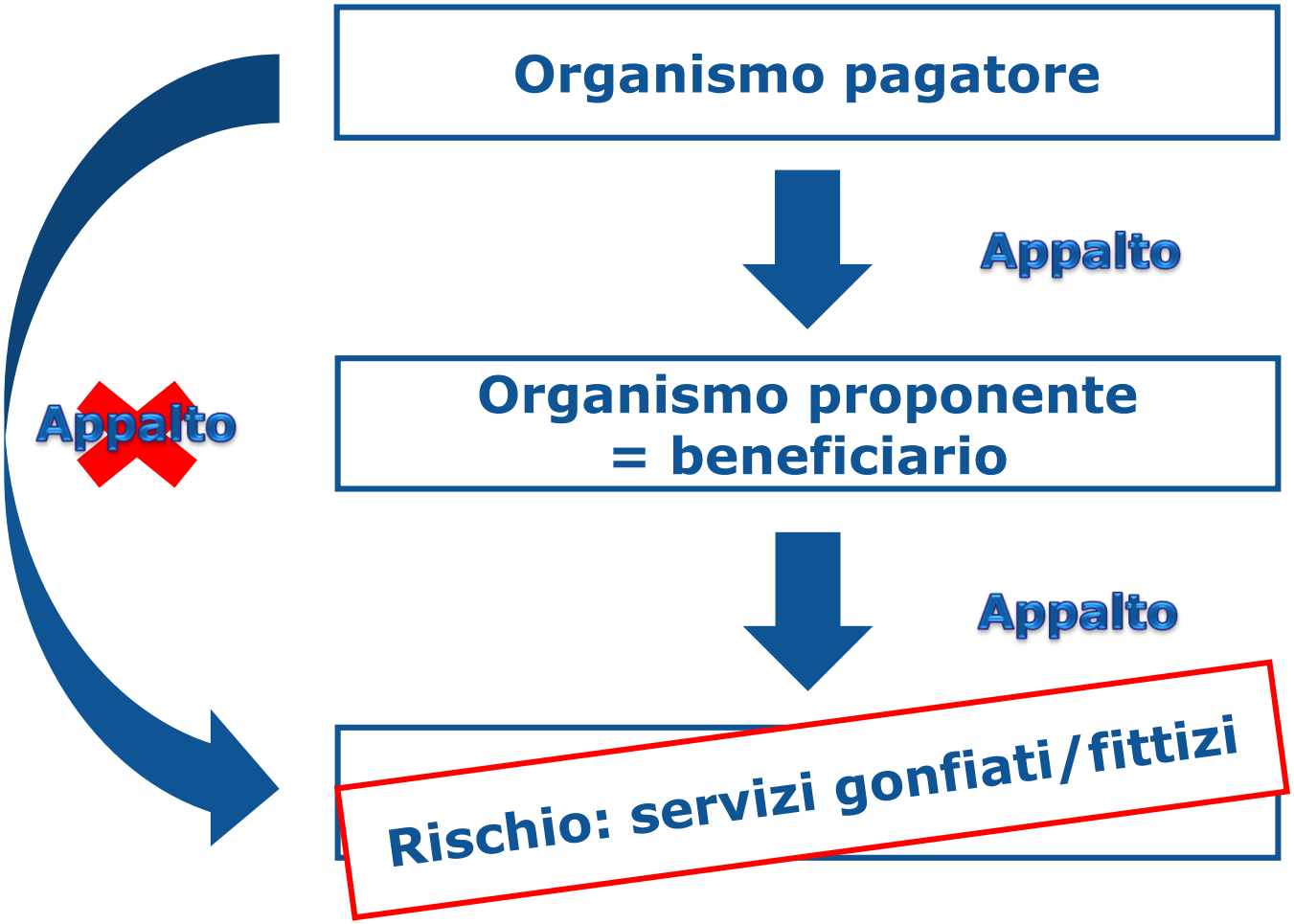
1. **Prevenzione e rilevazione delle frodi da parte degli organismi pagatori nel periodo 2014-2020, inclusa la valutazione dei rischi**
2. **Irregolarità e frodi: aspetti comuni e differenze**
3. **Tipologia di frodi nella PAC**
4. **Indicatori di frode/irregolarità (*red flags*) nei settori a rischio elevato**

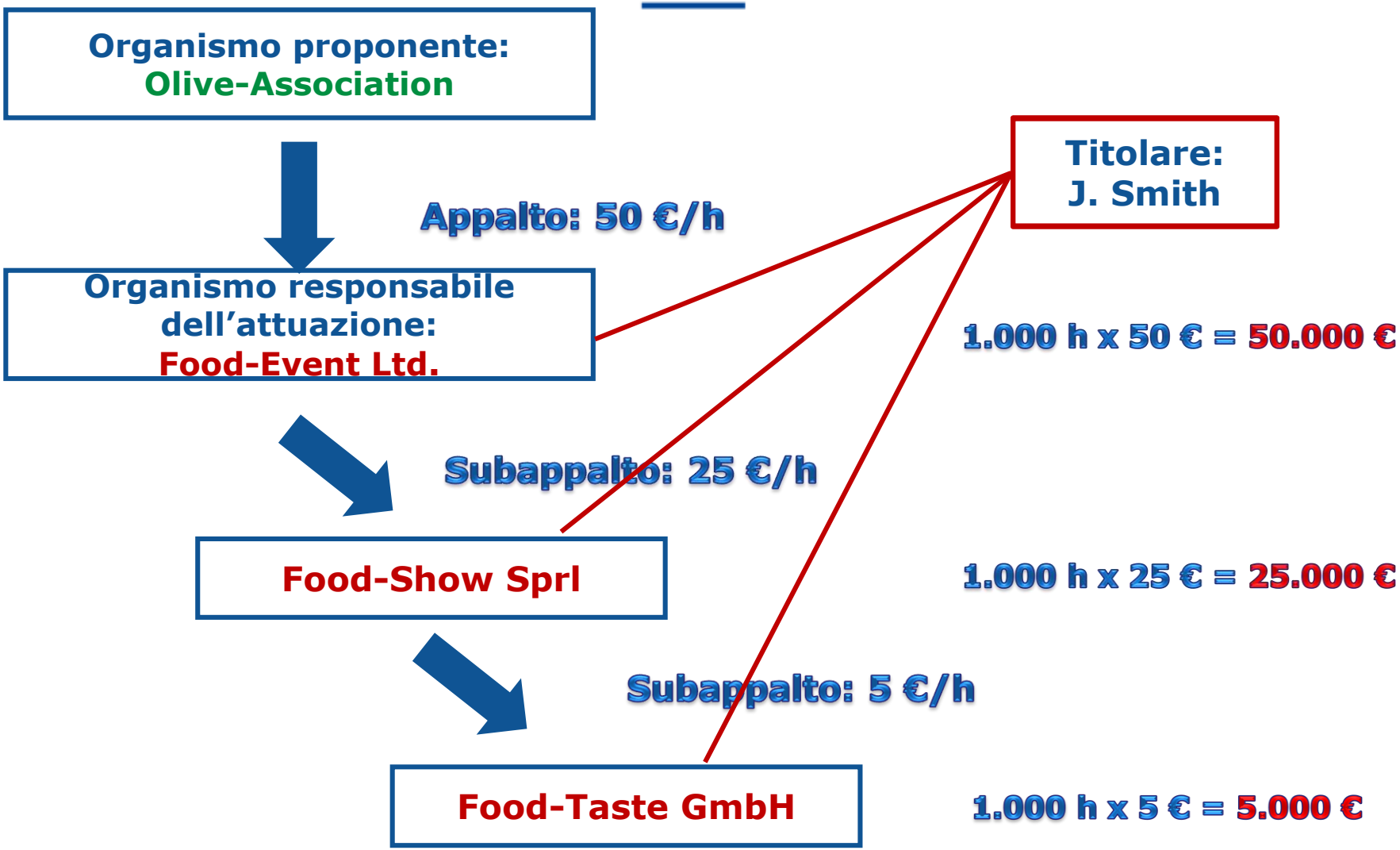
Tipologia di irregolarità e frodi nella PAC

Probabilità di frodi

Aiuti diretti

Azioni di promozione




Organismo proponente:
Olive-Association
Appalto: 50 €/h
Organismo responsabile dell'attuazione:
Food-Event Ltd.
Subappalto: 25 €/h
Food-Show Sprl
Subappalto: 5 €/h
Food-Taste GmbH
Titolare:
J. Smith
1.000 h x 50 € = 50.000 €
1.000 h x 25 € = 25.000 €
1.000 h x 5 € = 5.000 €

I “punti caldi” per le frodi:

Sviluppo rurale

Progetti di investimento

- ***Frode ordinaria***
- ***Manipolazione di appalti privati***
- ***Creazione artificiale delle condizioni per ottenere un finanziamento***

Frode ordinaria – uso improprio di finanziamenti

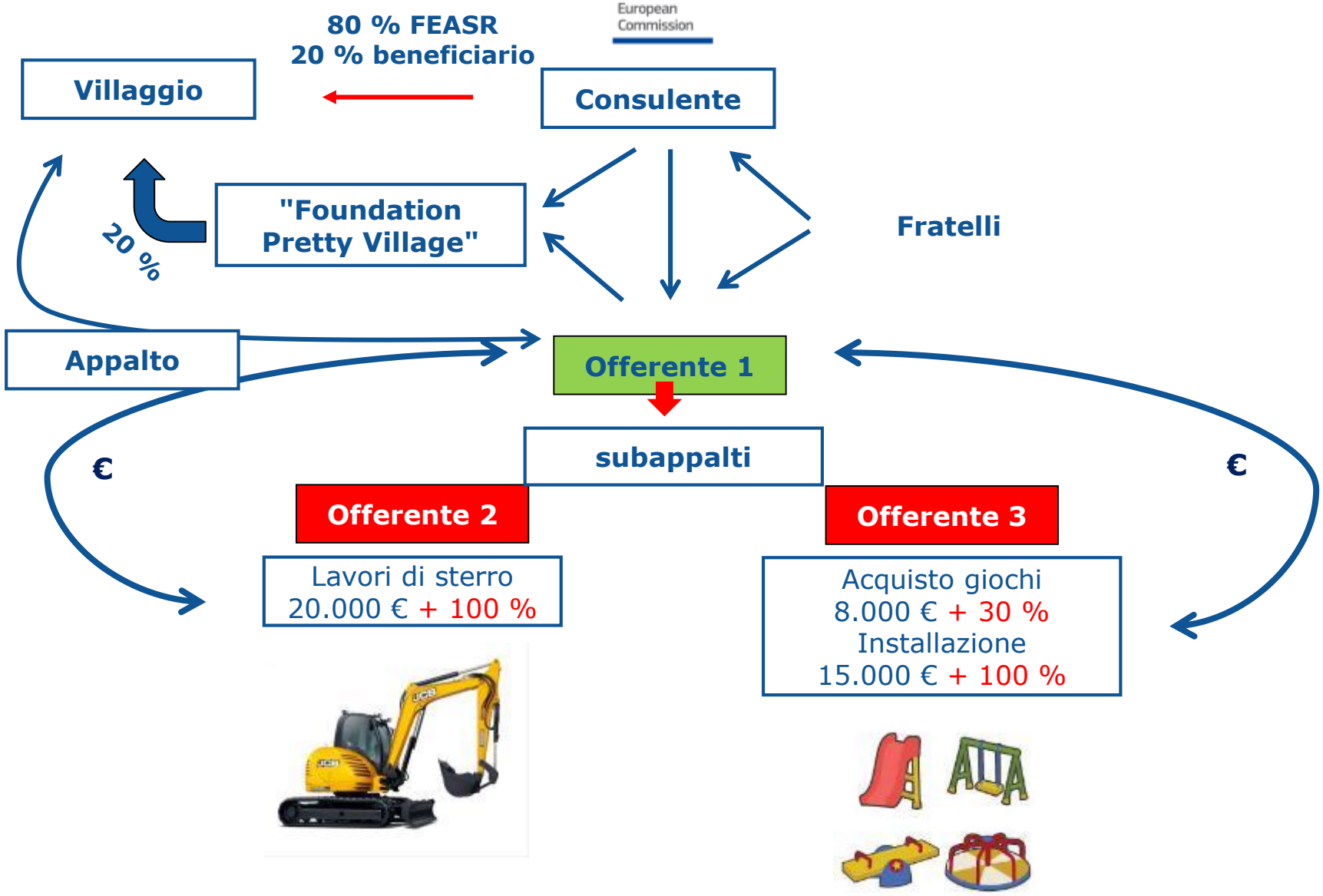
Appalti privati

- I progetti di investimento devono rispettare la "**Regola delle tre offerte**", vale a dire:
- "**Tre offerte autentiche** e **indipendenti** di **fornitori qualificati** al fine di garantire la **concorrenza** e assicurare l'offerta **economicamente più vantaggiosa** per **conseguire l'obiettivo** del progetto"
- Consulenti!

Meccanismi di frode con la “Regola delle tre offerte"

- Attrezzature usate invece di attrezzature nuove
- Offerte di comodo
- Offerte inventate/falsificate e gonfiate
- Altre manipolazioni

M322 – Rinnovamento dei villaggi

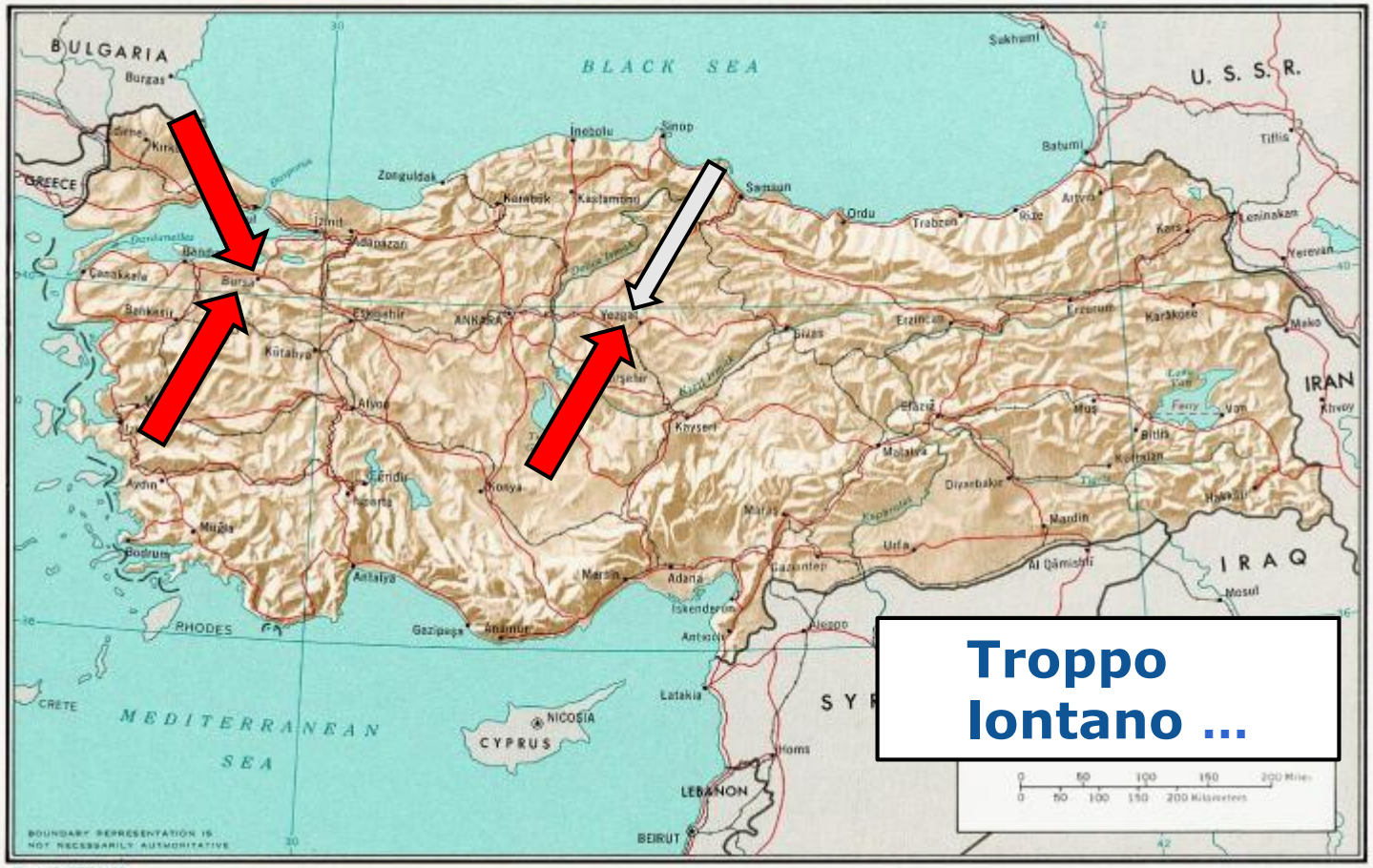

80 % FEASR
20 % beneficiario
Villaggio
Consulente
20 %
"Foundation Pretty Village"
Fratelli
Appalto
Offerente 1
subappalti
€
€
Offerente 2
Offerente 3
Lavori di sterro
20.000 € + 100 %
Acquisto giochi
8.000 € + 30 %
Installazione
15.000 € + 100 %

Una volta?

Due volte?

10 volte?

Altre manipolazioni



Creazione artificiale delle condizioni per ottenere un finanziamento

Dove?

Sviluppo rurale

Misure di investimento

M121 – Modernizzazione delle aziende agricole

M312 – Sostegno alla creazione e allo sviluppo di micro-imprese

M313 – Attività turistiche

Caratteristiche

FEASR M121: 900.000 €

Crea

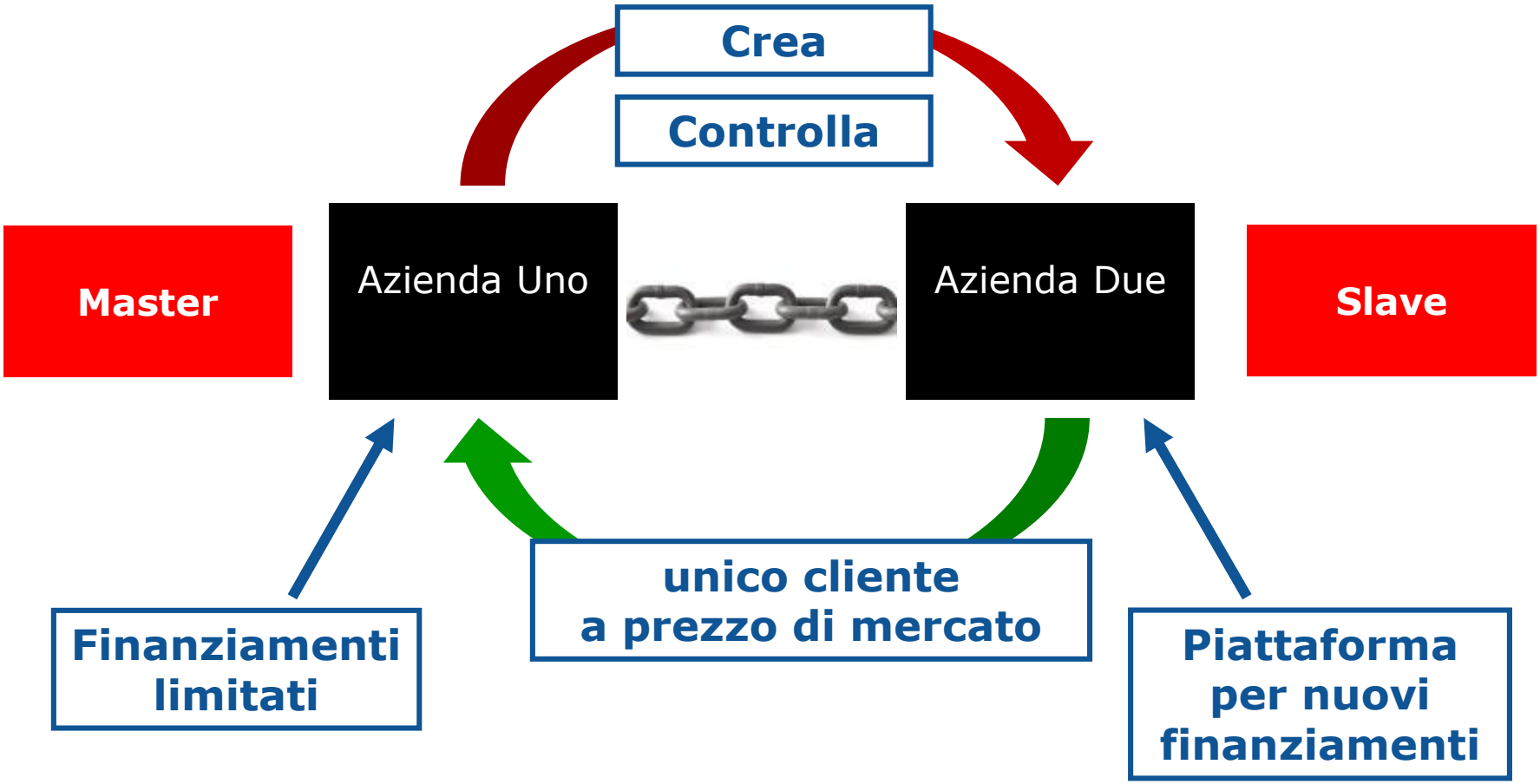
Controlla

Azienda Uno
Marito

Azienda Due
Moglie

Unico cliente
a prezzo di mercato

FEASR M312: 200.000 €


Crea
Controlla
Master
Azienda Uno
Azienda Due
Slave
unico cliente
a prezzo di mercato
Finanziamenti
limitati
Piattaforma
per nuovi
finanziamenti

- **Progetti separati**
  - **organicamente un unico progetto!**

European Commission

Red Flags
per irregolarità e frodi nei settori a rischio elevato

Red Flags

- **<u>Indicatori di frodi/irregolarità</u>**
- **<u>Non sono</u>: prove**
- **= "Elemento che indica qualcosa di insolito"**
- **Se è rilevato un *Red Flag*: ulteriori verifiche**
- ***Red Flags*: dinamici – dall'indicazione al sospetto (quanto maggiore è il loro numero, tanto più forte è il sospetto)**

"Punti caldi" per le frodi

Investimenti FEASR

Offerte manipolate

Creazione artificiale di condizioni per ottenere un finanziamento

Indicatori formali

Tutte le offerte o due offerte su tre:

<u>con contenuto identico</u>

Trattore Deutz-Fahr

Serie 5G – 5105.4
75/102 kW/CV
Aria condizionata
Sedile pneumatico
Impianto idraulico
60ECO

Prezzo: 49.000 €

Trattore Deutz-Fahr

Serie 5G – 5105.4
75/102 kW/CV
Aria condizionata
Sedile pneumatico
Impianto idraulico
60ECO
Prezzo: 49.500 €

Trattore Deutz-Fahr

Serie 5G – 5105.4
75/102 kW/CV
Aria condizionata
Sedile pneumatico
Impianto idraulico
60ECO

Prezzo 49.900 €

Indicatori formali

Tutte le offerte o due offerte su tre:

con contenuto identico

o

errori identici

Errori identici

- **Errori tipografici**
- **Errori nel nome/nell'indirizzo del beneficiario**
- **Errori nel marchio o nella denominazione del modello**

John Deere Tractor 6MC

John Dear Tractor 6MC

John Dear Tractor 6MC

Indicatori strutturali

- **Moltitudine di progetti identici/molto simili**
- **Stesso(i) consulente (i) in un gran numero di progetti**
- **Stesso(i) (sub)appaltatore (i) in un gran numero di progetti**

Anomalie nella fissazione dei prezzi

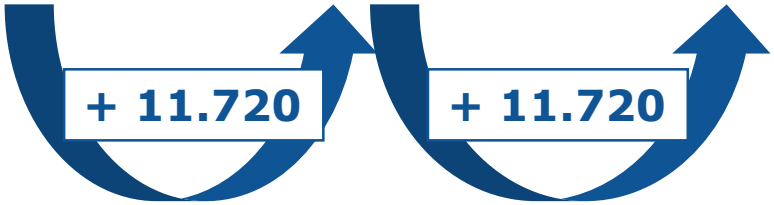
- **Le offerte evidenziano configurazioni insolite dei prezzi**

	Offerente A	Offerente B	Offerente C
Voce 1	700,00	725,50	815,00
Voce 2	1.256,23	1.355,77	1.389,84
Voce 3	552,25	560,64	570,00
Voce 4	488,23	578,36	612,41
Voce 5	4.588,26	4.642,87	4.684,99
Voce 6	556,23	572,99	579,56
	Sempre offerta più bassa	**Sempre offerta intermedia**	**Sempre offerta più alta**

Anomalie nella fissazione dei prezzi

- **Le offerte evidenzano una configurazione insolita dei prezzi**
- **I prezzi differiscono per un importo identico**

	Bidder A	Bidder B	Bidder C
Lot 1	12.542,26	12.793,11	17.793,11
Lot 2	17.278,41	22.623,98	25.123,98
Lot 3	22.958,55	23.417,72	23.417,72
Lot 4	9.261,30	11.946,53	14.446,53
Lot 5	117.289,35	119.635,14	119.635,14
Lot 6	7.412,36	10.060,61	11.780,61
Lot 7	89.577,00	93.088,54	85.750,33
Lot 8	13.244,20	13.509,08	13.509,08
Lot 9	31.557,33	32.188,48	32.188,48
Lot 10	45.789,22	39.366,79	46.705,00
	366.909,98	**378.629,98**	**390.349,98**



Anomalie nella fissazione dei prezzi

- **Le offerte evidenziano una configurazione insolita dei prezzi**
- **I prezzi differiscono per un importo identico**
- **In numerosi casi, le quotazioni dei prezzi per le singole voci differiscono per importi interi**

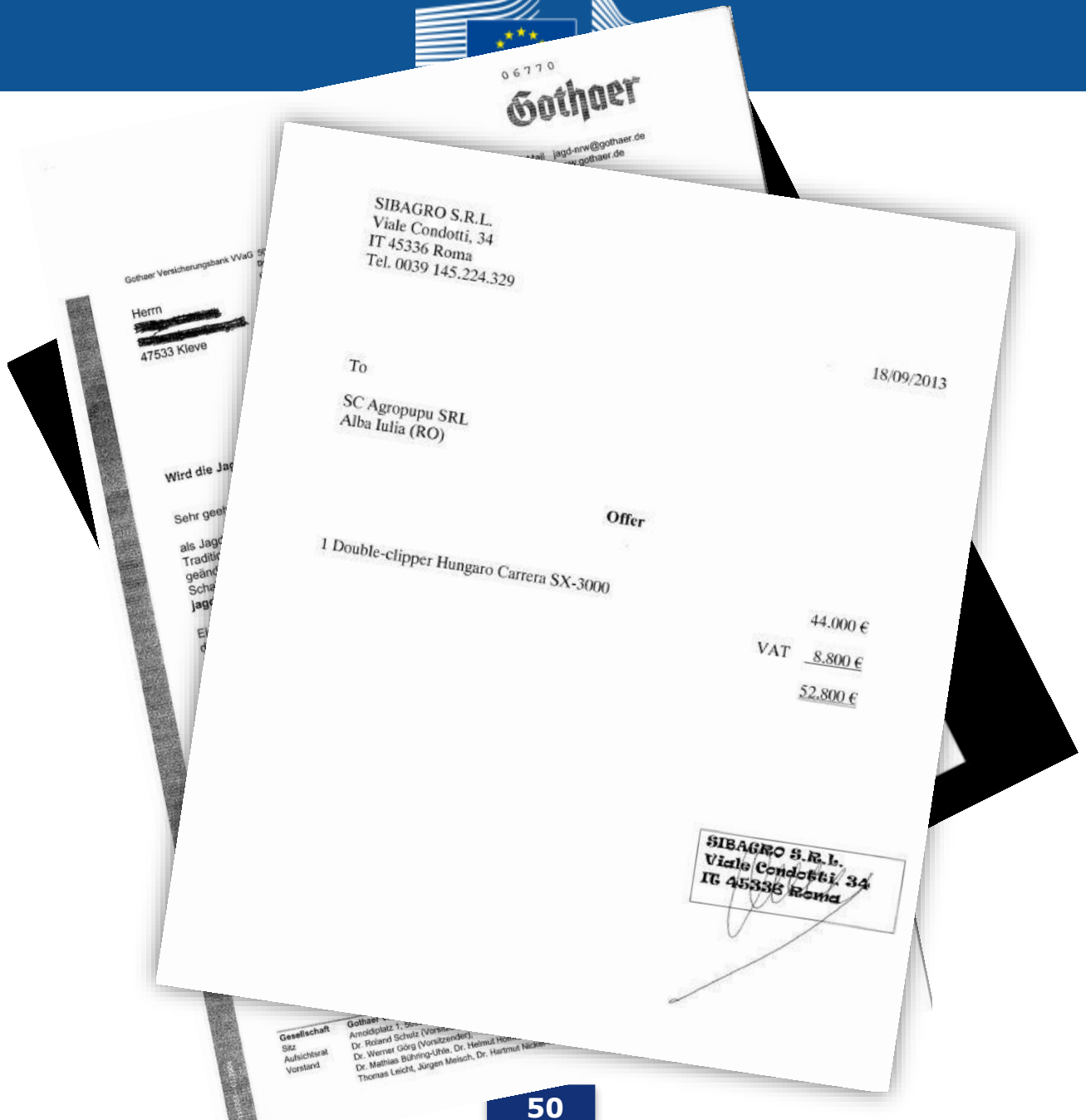
	Offerente A	Offerente B	Offerente C	
Voce 1	700	800	900	Δ 100
Voce 2	1.000	1.200	1.400	Δ 200
Voce 3	550	560	570	Δ 10
Voce 4	5.500	5.400	5.300	Δ 100

Anomalie nell’identità dell’offerente

- **Società fittizia/inventata**

Aspetto generale delle offerte: semplicità!

- Carta intestata troppo semplice, nessun logo
- Carattere standard /timbro semplice
- Non è indicato un referente
- Account di posta elettronica generico (yahoo, gmail, ecc.)
- E' indicato il solo numero di cellulare
- Numero telefonico al di fuori del Paese di stabilimento
- Nessun indirizzo fisico, solo casella postale
- Codice di avviamento postale inesistente o nessuna rispondenza tra codice postale e città



06770

Gothaer

jagd-nrw@gothaer.de
www.gothaer.de

Gothaer Versicherungsbank VVaG

Herrn
[redacted]
47533 Kleve

Wird die Jag

Sehr geeh

als Jagd
Traditio
geänd
Scha
jagd

Gesellschaft Gothaer
Sitz Arnoldplatz 1,
Aufsichtsrat Dr. Roland Schulz (Vorsitzender),
Vorstand Dr. Werner Görg (Vorsitzender),
Dr. Mathias Bühring-Uhle, Dr. Helmut
Thomas Leicht, Jürgen Meisch, Dr. Hartmut Nic

SIBAGRO S.R.L.
Viale Condotti, 34
IT 45336 Roma
Tel. 0039 145.224.329

To

18/09/2013

SC Agropupu SRL
Alba Iulia (RO)

Offer

1 Double-clipper Hungaro Carrera SX-3000

44.000 €
VAT 8.800 €
52.800 €

SIBAGRO S.R.L.
Viale Condotti, 34
IT 45336 Roma

Anomalie nell'identità dell'offerente

- **Società fittizia/inventata**
- **La società esiste ma non opera nel settore richiesto**

Impianto di raffreddamento industriale?

"Punti caldi" per le frodi

Investimenti FEASR

Offerte manipolate

Creazione artificiale di condizioni per ottenere un finanziamento

Categorie di *red flag* Relative alla creazione artificiale di condizioni per ottenere un finanziamento

Tre gruppi:

Indicatori fisici

Indicatori giuridici

Indicatori aziendali

NB! Tutti gli indicatori riguardano una vicinanza insolita!

Indicatori fisici

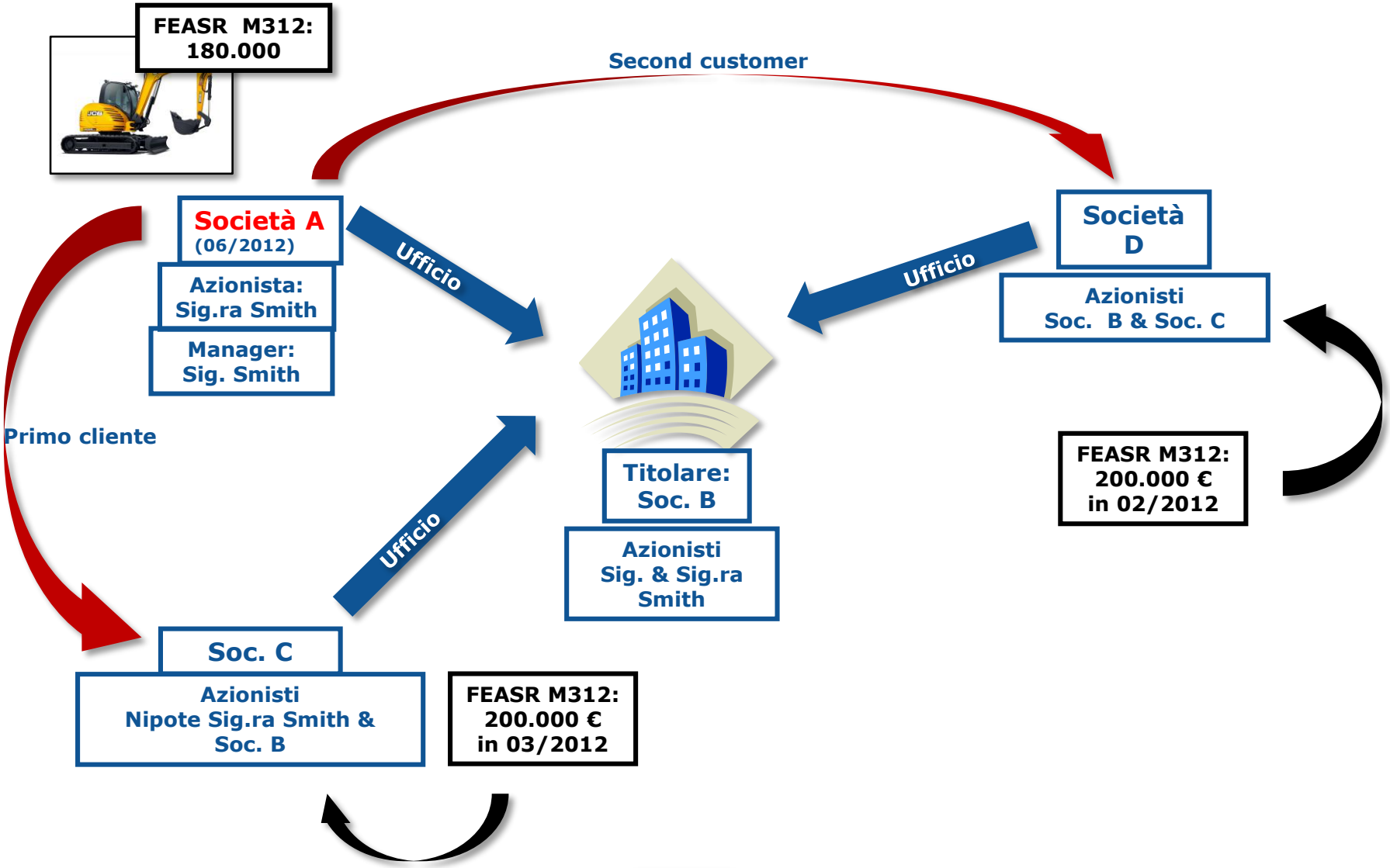
- 2 o più beneficiari con lo stesso indirizzo
- Uffici identici o 'porta a porta'
- Condivisione di impianti (p.e. stesso tel/fax/produzione)
- Deposito comune di macchinari/apparecchiature
- Condivisione di servizi (acqua/elettricità/riscaldamento)

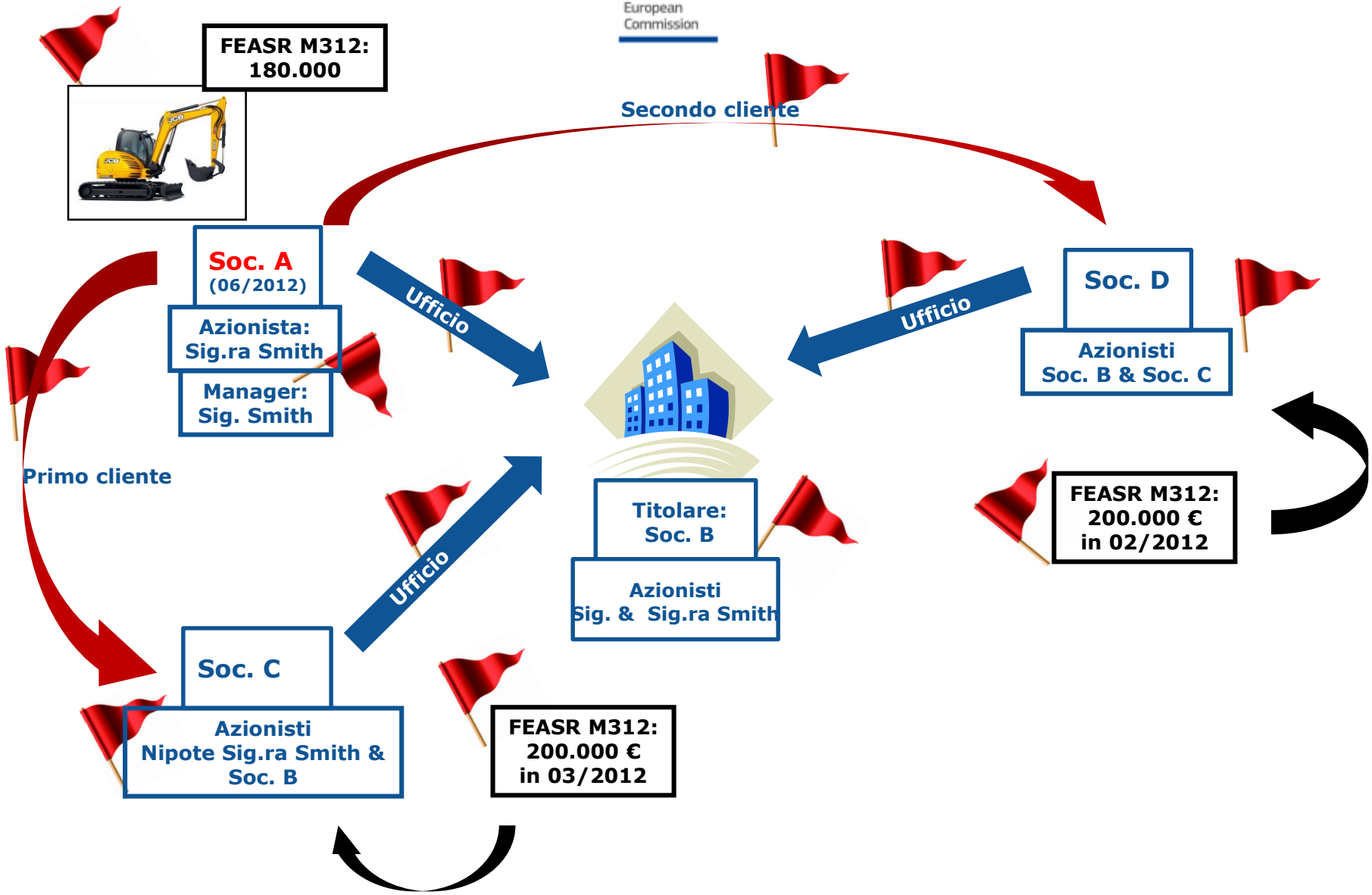
Indicatori giuridici

- **Una (o più) società correlata(e) ha già ricevuto un finanziamento FEASR per gli investimenti**
- **L'acquisto di attrezzature nell'ambito del progetto ha un senso unicamente se integra le attrezzature di un'altra società**
- **La stessa persona è manager di diverse società correlate**
- **I titolari/manager di diverse società sono coniugi o familiari**
- **I dipendenti di una società sono titolari/ manager di un'altra società**

Indicatori aziendali

- **La società beneficiaria lavora esclusivamente per società alle quali è correlata (tracciamento delle fatture)**
- **I prezzi sono al di sotto degli standard di mercato**
- **Nessuna prova conclusiva dell'esistenza di cash-flow per il pagamento delle fatture**
- **Le società collegate hanno finalità aziendali identiche o complementari**
- **Una società si è scissa in due ed entrambe le società continuano a condurre operazioni simili /complementari**


FEASR M312:
180.000
Second customer
Società A
(06/2012)
Azionista:
Sig.ra Smith
Manager:
Sig. Smith
Ufficio
Società
D
Azionisti
Soc. B & Soc. C
Ufficio
Primo cliente
Titolare:
Soc. B
Azionisti
Sig. & Sig.ra
Smith
FEASR M312:
200.000 €
in 02/2012
Ufficio
Soc. C
Azionisti
Nipote Sig.ra Smith &
Soc. B
FEASR M312:
200.000 €
in 03/2012


FEASR M312:
180.000
Secondo cliente
Soc. A
(06/2012)
Azionista:
Sig.ra Smith
Manager:
Sig. Smith
Ufficio
Ufficio
Soc. D
Azionisti
Soc. B & Soc. C
Primo cliente
Titolare:
Soc. B
Azionisti
Sig. & Sig.ra Smith
FEASR M312:
200.000 €
in 02/2012
Ufficio
Soc. C
Azionisti
Nipote Sig.ra Smith &
Soc. B
FEASR M312:
200.000 €
in 03/2012

Grazie dell’interesse!

peter.baader@ec.europa.eu