

IDENTIFICAZIONE, GESTIONE E COMUNICAZIONE DELLE IRREGOLARITÀ E FRODI CONTESTO, QUADRO NORMATIVO E ATTORI

Workshop formativo – Irregularities prevention and
management in the framework of EU funds

Roma - 18-19 aprile 2013

Andrea BORDONI

Team Leader

Unità D.4 – Analisi strategica, reporting, operazioni congiunte

Notice and disclaimer

This event is supported by the European Union Programme Hercule II (2007 - 2013). This programme is implemented by the European Commission.

It was established to promote activities to combat fraud affecting the EU's financial interests, including cigarette smuggling and counterfeiting

For more information see http://ec.europa.eu/anti_fraud-us/funding/index_en.htm

Any notice reflects the author's view and that the European Commission (OLAF) is not liable for any use that may be made of the information contained therein.

For more information see http://ec.europa.eu/anti_fraud/about-us/funding/index_en.htm"

Contenuti della presentazione

- Principali riferimenti normativi
 - Regolamenti orizzontali
 - Disposizioni di settore
- Concetti chiave e coordinamento con l'ordinamento nazionale
 - Irregolarità
 - Frode
- Altre norme nazionali rilevanti
- Contestualizzazione delle norme
 - macro processo di gestione delle risorse finanziarie
 - ciclo anti-frode
 - Attori coinvolti

Disposizioni di carattere generale (1)

- Art. 325 TFUE
 - ▶ UE e SM combattono contro la frode e le altre attività illegali che ledono gli interessi finanziari dell'UE
 - ▶ "Principio di assimilazione": SM adottano per contrastare la frode in danno all'UE le stesse misure che adottano per combattere la frode che lede i loro interessi finanziari (assimilazione)
 - ▶ Coordinamento dell'azione anti-frode tra UE e autorità nazionali
 - ▶ Azione del legislatore UE volta ad assicurare una protezione efficace ed equivalente in tutti SM

Disposizioni di carattere generale (2)

- Regolamento (UE) N. 966/2012 – regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'UE
 - "controllo": qualsiasi misura adottata al fine di garantire con ragionevole sicurezza [...] la prevenzione, l'individuazione e la rettifica di frodi e irregolarità e il seguito loro dato (art. 2.2.r)
 - Gestione concorrente: [...] SM adottano misure necessarie per tutelare interessi finanziari UE – prevengono, individuano e rettificano irregolarità e frodi (art. 59.2.b)
- Regolamento (CE) N. 2988/1995 – protezione degli interessi finanziari (PIF) (definizione di irregolarità)
- Convenzione del 1995 PIF (definizione di frode)

Disposizioni settoriali

- Regolamento (CE) N. 1198/2006 relativo al FEP
 - Definizione di irregolarità (art. 3.q)
 - Principi generali dei sistemi di gestione e controllo (57.1.h)
 - Obbligo di prevenzione, individuazione e correzione e recupero degli importi indebitamente versati – obbligo di informazione alla Commissione (art. 70.1.b)
 - Rettifiche finanziarie (art. 96-97)
- Regolamento (CE) N. 498/2007 – modalità di applicazione
 - Definizione di "frode presunta" (art. 54.c)
 - Comunicazione delle irregolarità (Capo VIII – artt. 54-63)
- Regolamento (UE) N. 1249/2010 – modifiche al Reg. 498/2007

Obblighi di comunicazione

- Comunicazione trimestrale delle irregolarità
 - Oggetto di un primo accertamento amministrativo o giudiziario
 - Informazioni necessarie all'identificazione dell'irregolarità
 - Misura / progetto
 - Disposizioni violate e metodo di accertamento
 - Descrizione dell'irregolarità
 - Soggetti interessati
 - Importi
 - Deroghe
- Aggiornamenti
 - Procedimenti amministrativi e giudiziari per sanzioni

Trattamento ed uso delle informazioni

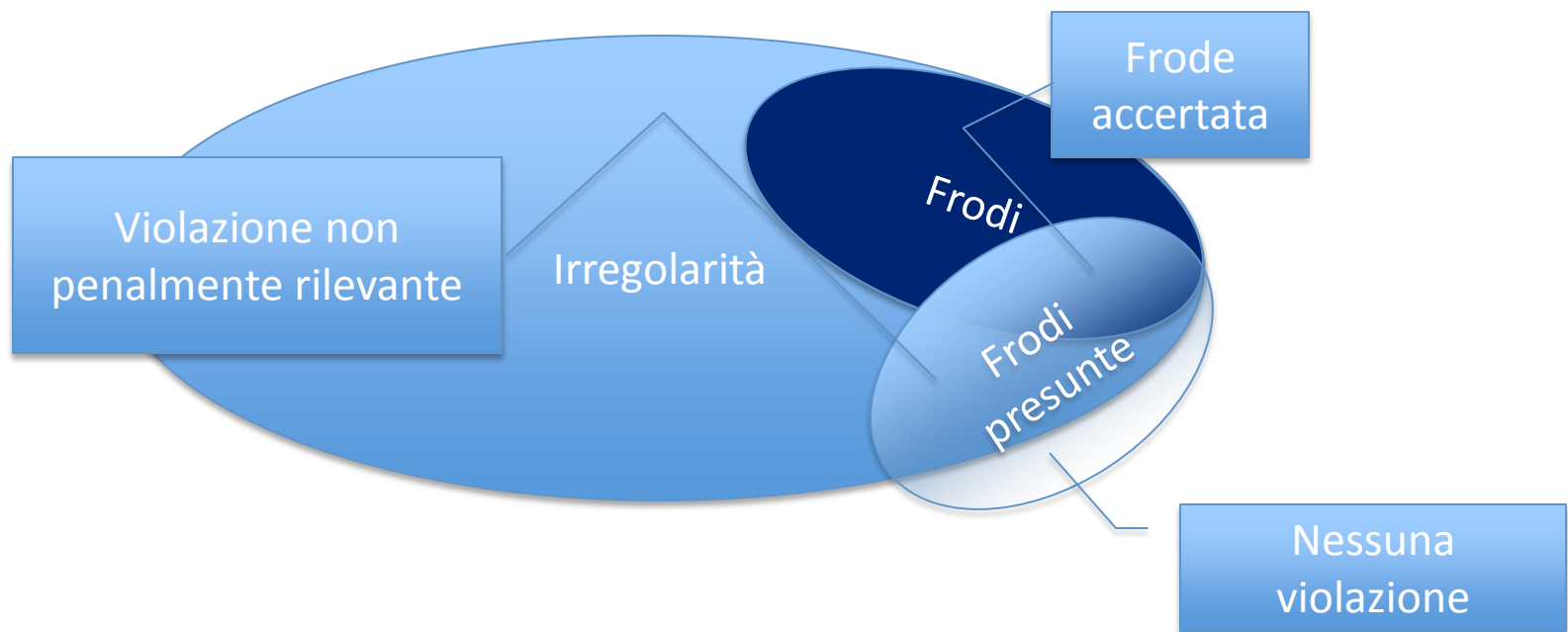
- Sistema elettronico di gestione delle irregolarità (Irregularity Management System – IMS)
- Analisi dei rischi da parte della Commissione (art. 61 – Reg. 498/2007)
- Relazione annuale sulla protezione degli interessi finanziari
 - Destinatari istituzionali
 - Parlamento europeo
 - Consiglio
 - Destinatari indiretti
 - Autorità degli Stati Membri
 - Cittadini europei (a mezzo organi di informazione e pubblicazione)
 - http://ec.europa.eu/anti_fraud/about-us/reports/communities-reports/index_en.htm

Concetti chiave

- Irregolarità: violazione di una disposizione UE derivante da azione o omissione di un operatore economico che causi o possa causare un pregiudizio al bilancio dell'UE mediante imputazione di spese ingiustificate
- Frode: qualsiasi azione od omissione intenzionale relativa
 - ad utilizzo o presentazione di dichiarazioni o documenti falsi, inesatti o incompleti con ritenzione illecita di fondi UE
 - Mancata comunicazione di un'informazione in violazione di un obbligo con il medesimo effetto
 - Distrazione di fondi UE per fini diversi da quelli per cui concessi
- Frode presunta: irregolarità che a livello nazionale determina l'inizio di un procedimento amministrativo o giudiziario volto a stabilire l'esistenza di un comportamento doloso - frode

Concetti chiave

- Irregolarità
- Frode
- Frode presunta



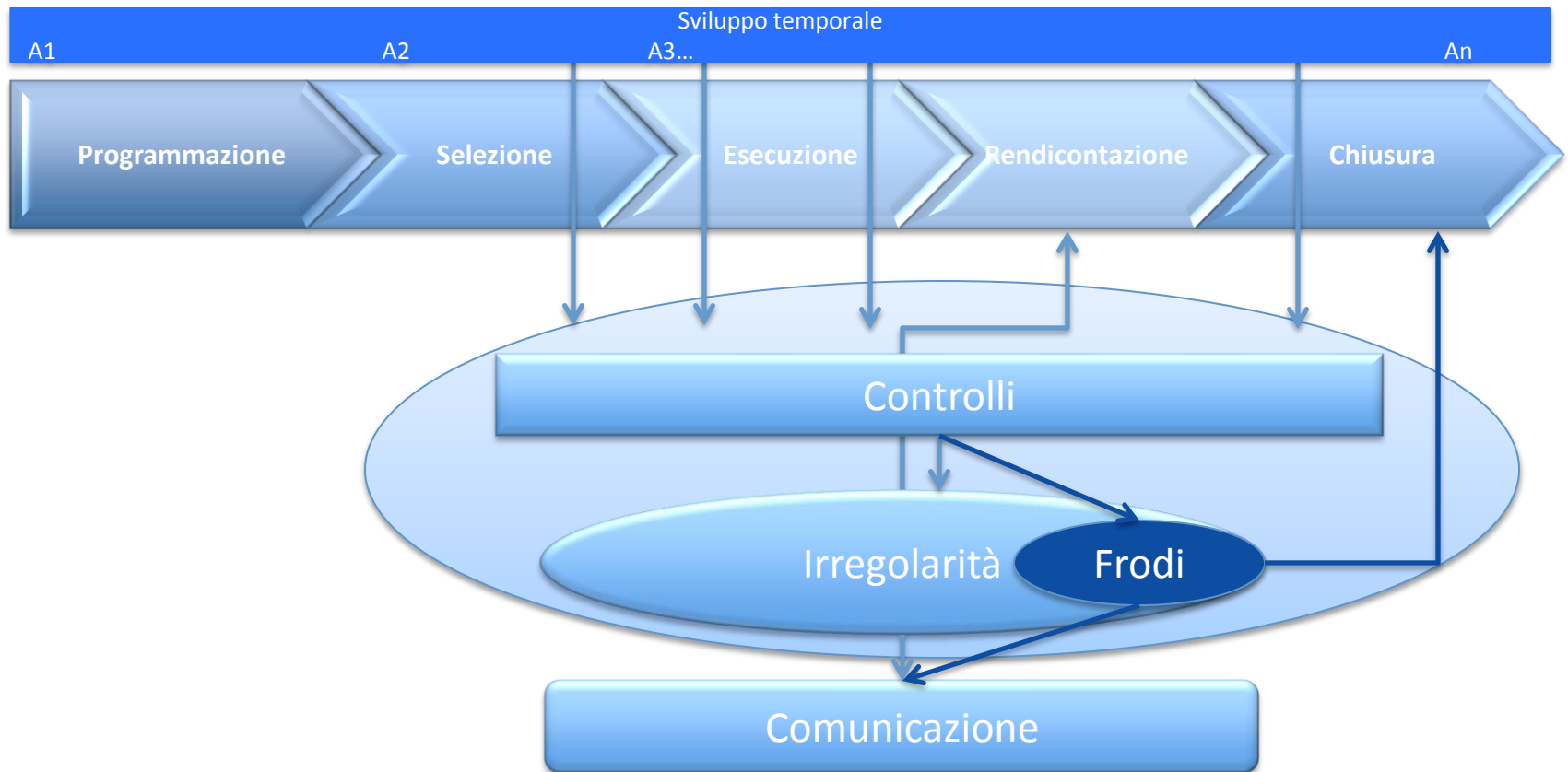
Corrispondenza con l'ordinamento italiano



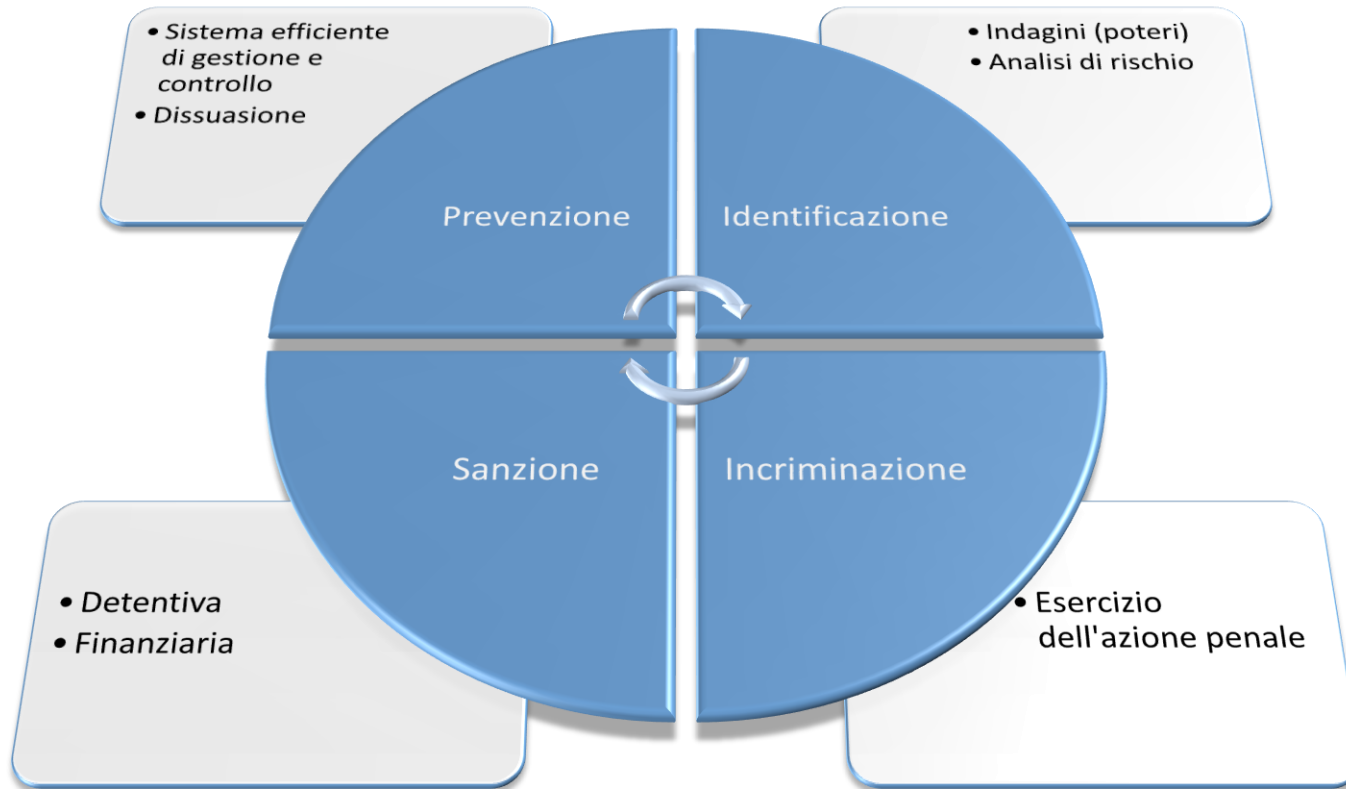
Disposizioni nazionali (non esaustivo)

- Codice penale
 - Libro II - Titolo II: delitti dei pubblici ufficiali contro la PA
 - Art. 316 *bis*: Malversazione a danno dello Stato
 - Art. 316 *ter*: Indebita percezioni di erogazioni a danno dello Stato
 - Libro II - Titolo XII
 - Art. 640 *bis*: Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche
 - Art. 641: Insolvenza fraudolenta
- Codice di procedura penale, art. 331: obbligo di denuncia da parte di pubblici ufficiali e incaricati di pubblico servizio

Contestualizzazione delle disposizioni



Ciclo anti-frode



Attori



- Autorità di gestione (AG)
- Autorità di certificazione (AC)
- Autorità di Audit (AA)
- Corte dei Conti
- Polizia economico finanziaria / forze di polizia
- Direzione Generale affari marittimi (Commissione europea)
- Corte dei Conti europea
- Ufficio europeo lotta anti-frode
- Autorità giudiziaria

- AG – AC - AA
- Coordinatore nazionale (MIPAAF)
- OLAF
- Commissione europea

Conclusioni

- Quadro normativo complesso (articolazione e complementarità tra norme europee e disposizioni nazionali)
- Obbligo di comunicazione delle irregolarità è
 - il ponte tra fasi diverse del macro processo
 - l'elemento di raccordo tra i diversi attori interessati
 - Cardine dell'attività dell'analisi dei rischi
 - prevenzione
 - identificazione
 - Un imprescindibile elemento di trasparenza nei confronti dell'opinione pubblica