



IRREGULARITIES PREVENTION AND MANAGEMENT IN THE FRAMEWORK OF EU FUNDS



Roma, 18-19 Aprile 2013

ANALYSIS OF SPECIFIC CASE STUDIES: MAIN CRITICAL ASPECTS IN IRREGULARITIES MANAGEMENT

Uriano Meconi

Dirigente P.F. Attività Ittiche e Faunistico-Venatorie
REGIONE MARCHE



"This (event, publication, conference, training session etc.) 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/about-us/funding/index_en.htm)"

That it 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.
The information contained in this publication does not necessarily reflect the position or opinion of the European Commission.

AGENDA

- **DEFINIZIONE DI IRREGOLARITA'**
- **DEFINIZIONE DI FRODE**
- **GESTIONE DELLE IRREGOLARITA': COME SI IDENTIFICANO**
- **SEGNALAZIONE DELLE IRREGOLARITA'**

- CASO N.1 - FATTURE LA CUI QUIETANZA NON È DIMOSTRATA
- CASO N.2 - DESCRIZIONE AGGIUNTIVA DEL BENE IN FATTURA
- CASO N.3 - FATTURAZIONE DIFFERITA E NON CORRISPONDENZA CON IL DOCUMENTO DI TRASPORTO (DDT)
- CASO N.4 - PAGAMENTI EFFETTUATI PRIMA DELL'EMISSIONE DELLA FATTURA
- CASO N.5 - FATTURE RETRODATATE
- CASO N.6 - FATTURE CON CODIFICA ERRATA
- CASO N.7 - SISTEMA DI CONTABILITÀ SEPARATA
- CASO N.8 - FATTURAZIONE CARENTE

DEFINIZIONE DI IRREGOLARITA'

•IRREGOLARITA' è "qualsiasi violazione di una disposizione del diritto comunitario derivante da un'azione od omissione di un operatore economico che abbia o possa avere come conseguenza un pregiudizio al bilancio generale dell'Unione Europea mediante l'imputazione di spese ingiustificate al bilancio generale"

(Regolamento (CE) n.1198/2006 del Consiglio, articolo 3 lettera q)

DEFINIZIONE DI FRODE

•Costituisce FRODE, lesiva degli interessi finanziari della comunità, “qualsiasi azione o omissione intenzionale relativa all’utilizzo o alla presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi, inesatti o incompleti cui consegua il percepimento o la ritenzione di fondi (con riguardo alle spese) o la diminuzione illegittima (con riguardo alle entrate) di risorse del bilancio generale delle Comunità europee”; o “alla mancata comunicazione di una informazione in violazione di un obbligo specifico”... o “alla distrazione di tali fondi per fini diversi per cui sono stati concessi... o di un beneficio lecitamente ottenuto, cui consegue lo stesso effetto”.

(Art. 1.1 Convenzione Protezione Interessi Finanziari UE 26 luglio 1995)

GESTIONE DELLE IRREGOLARITA': COME SI IDENTIFICANO



- **Accertare la sussistenza di irregolarità presuppone una attenta attività di valutazione. Nonostante le diverse definizioni introdotte dai Reg. (CE) n.n. 2988/1995, 1198/2006, 498/2007, identificare una irregolarità appare compito difficile. Rientrano nella fattispecie di irregolarità le violazioni di una norma comunitaria o nazionale anche astrattamente idonea a provocare pregiudizio al bilancio comunitario, ovvero tutte le tipologie di indebiti pagamenti, o di indebite richieste accertate a seguito di controlli eseguiti da organismi interni o esterni al Sistema di Gestione e Controllo.**
- **L'irregolarità si configura a prescindere dal dolo o dalla colpa, grave o eventuale, rendendo ampia la gamma dei comportamenti possibili di segnalazione. E' sufficiente la ricaduta negativa sul bilancio comunitario.**
- **Non rientrano gli errori amministrativi, i casi dovuti al fallimento del beneficiario, quelli segnalati spontaneamente all'AdG., e i casi individuati e corretti dall'autorità di gestione o dall'autorità di certificazione prima dell'inserimento della spesa in questione in una dichiarazione di spesa presentata alla Commissione.**

SEGNALAZIONE DELLE IRREGOLARITA'

1. Prima del pagamento

- Modalità di segnalazione dell'irregolarità: **Nessuna comunicazione** tranne per irregolarità precedenti un fallimento e le frodi presunte.
- Non è necessario procedere alla segnalazione dell'irregolarità, in quanto non vi è alcuna incidenza finanziaria

2. Dopo pagamento ma prima della certificazione

- Modalità di segnalazione dell'irregolarità: **Nessuna comunicazione** tranne per irregolarità precedenti un fallimento e le frodi presunte.
- Non è necessario procedere alla segnalazione dell'irregolarità, in quanto non vi è pregiudizio al bilancio comunitario

3. Dopo la certificazione

- Modalità di segnalazione dell'irregolarità: **Valutazione sussistenza dell'irregolarità.**
- L'AdG/RAdG procede alla valutazione volta a verificare la sussistenza dell'irregolarità e degli importi finanziari da essa affetti

DESCRIZIONE

Alcune fatture di spesa, quietanzate mediante assegni prodotti in copia e non debitamente compilati, vengono portate a rendicontazione. Viene richiesta la produzione degli assegni negoziati. Si rileva, in alcuni casi, che l'assegno risulta incassato ad opera di soggetto diverso dalla ditta fornitrice che ha emesso fattura, la quale tuttavia rilascia dichiarazione liberatoria.

Le fatture, non essendo ritenute quietanzate, non vengono riconosciute.

VALUTAZIONE

IRREGOLARITA'	SI	NO
FRODE	SI	NO
NON SI CONFIGURA IRREGOLARITÀ	SI	NO
ALTRO		

SOLUZIONE

DA LIQUIDARE	SI	NO
DA LIQUIDARE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
ALTRO		

DESCRIZIONE

La fattura presentata, così come emessa dal fornitore, contiene una descrizione generica del bene fornito, il che non consente di valutarne l'ammissibilità a contributo in quanto occorre verificare le caratteristiche del bene in relazione alla maggiore selettività richiesta dalla norma europea (caso sostituzione attrezzi). Si rileva che è stato apposto un timbro aggiuntivo rispetto al corpo del testo della fattura proprio al fine di giustificare la maggiore selettività del bene.

VALUTAZIONE

IRREGOLARITA'	SI	NO
FRODE	SI	NO
NON SI CONFIGURA IRREGOLARITÀ	SI	NO
ALTRO _____		

SOLUZIONE

DA LIQUIDARE	SI	NO
DA LIQUIDARE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
ALTRO _____		

FATTURAZIONE DIFFERITA E NON CORRISPONDENZA CON IL DOCUMENTO DI TRASPORTO (DDT)

DESCRIZIONE

Si rileva una discrepanza tra quantità dei beni indicati in fattura e quantità dei beni indicati nel documento di trasporto di riferimento, oltre che ritenersi non congruo il prezzo del bene esposto in fattura.

VALUTAZIONE

IRREGOLARITA'	SI	NO
FRODE	SI	NO
NON SI CONFIGURA IRREGOLARITÀ	SI	NO
ALTRO _____		

SOLUZIONE

DA LIQUIDARE	SI	NO
DA LIQUIDARE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
ALTRO _____		

PAGAMENTI EFFETTUATI PRIMA DELL'EMISSIONE DELLA FATTURA



DESCRIZIONE

A rendicontazione vengono prodotte fatture di spesa che quanto a quietanza, effettuata tramite Ricevute Bancarie (RI.BA), risultano non comprovanti, in quanto le RI.BA contengono un riferimento ad altro numero di fattura.

Il beneficiario produce documentazione contabile del fornitore (fatture erroneamente citate intestata ad altro soggetto, oltre mastrino riferito al ns. beneficiario) da cui risulta in ogni caso che "l'emissione effetti" sarebbe avvenuta antecedentemente all'emissione della stessa fattura, oltre esservi un "saldo fornitore" alla data emissione RI.BA. negativo.

VALUTAZIONE

IRREGOLARITA'	SI	NO
FRODE	SI	NO
NON SI CONFIGURA IRREGOLARITÀ	SI	NO
ALTRO _____		

SOLUZIONE

DA LIQUIDARE	SI	NO
DA LIQUIDARE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
ALTRO _____		

CASO n.5

FATTURE RETRODATATE

DESCRIZIONE

Alcune fatture (3) relative alla realizzazione di un impianto emesse nei mesi di marzo, aprile e maggio recano la dicitura “realizzazione di un impianto ... Ai sensi dell’autorizzazione n. del maggio stesso anno”. Da chiarimenti ricevuti è emerso che le fatture sono state compilate tutte successivamente e fatte coincidere con le date dei pagamenti.

Dalla documentazione presentata risulta:

Regolare fatture di acquisti e documenti di trasporto;

Regolari registri contabili della ditta che realizza l’impianto;

Perizia giurata inerente e congruità dei costi dell’opera effettuata.

VALUTAZIONE

IRREGOLARITA'	SI	NO
FRODE	SI	NO
NON SI CONFIGURA IRREGOLARITÀ	SI	NO
ALTRO _____		

SOLUZIONE

DA LIQUIDARE	SI	NO
DA LIQUIDARE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
ALTRO _____		

DESCRIZIONE

La documentazione di quietanza delle fatture prodotte (RI.BA) citano un numero di fattura non rientrante in quelle rendicontate. Inoltre si rileva una numerazione inusuale, anteponendosi in alcuni casi lo 0 (zero) davanti al numero. Si contro deduce che vi è stato un “errore” nella emissione delle fatture e si sostituiscono (nel 2012) quelle presentate (riferite all’anno 2010) con altre che si indicano come corrette, producendosi del pari i registri IVA del fornitore.

Il bene è esistente; errore imputabile al fornitore e quindi sanabile?

VALUTAZIONE

IRREGOLARITA'	SI	NO
FRODE	SI	NO
NON SI CONFIGURA IRREGOLARITÀ	SI	NO
ALTRO _____		

SOLUZIONE

DA LIQUIDARE	SI	NO
DA LIQUIDARE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
ALTRO _____		

DESCRIZIONE

Previsione di cui all'articolo 59, lettera d) reg. (CE) n. 1198/2006:

Si può ritenere valida la predisposizione di un prospetto extracontabile che consenta a chi incaricato dei controlli di effettuare le verifiche di pertinenza in relazione ai soli beni/servizi individuati dalle fatture portate a rendiconto.

In ogni caso le fatture definitivamente ammesse sono annullate con timbro ad hoc.

VALUTAZIONE

IRREGOLARITA'	SI	NO
FRODE	SI	NO
NON SI CONFIGURA IRREGOLARITÀ	SI	NO
ALTRO _____		

SOLUZIONE

DA LIQUIDARE	SI	NO
DA LIQUIDARE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
ALTRO _____		

CASO n.8

FATTURAZIONE CARENTE

DESCRIZIONE

A rendicontazione viene prodotta fattura del 2009 per 10mila euro, recante dicitura a detrarre acconto di 6 mila euro, senza esposizione del saldo fattura.

La quietanza viene prodotta tramite RIBA del 2009 che citano il pagamento di quel numero di fattura di importo pari a 4 mila euro, oltre assegno del 2011 per il preteso saldo.

Chieste delucidazioni si afferma che l'acconto di 6mila euro era stato dato a titolo di caparra poi restituita nel 2011 a fronte dell'emissione assegno.

VALUTAZIONE

IRREGOLARITA'	SI	NO
FRODE	SI	NO
NON SI CONFIGURA IRREGOLARITÀ	SI	NO
ALTRO _____		

SOLUZIONE

DA LIQUIDARE	SI	NO
DA LIQUIDARE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE	SI	NO
NON PROCEDERE A LIQUIDAZIONE CON SEGNALAZIONE A...	SI	NO
ALTRO _____		



GRAZIE PER L'ATTENZIONE



MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE
ALIMENTARI E FORESTALI

