



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



- **La tutela dell'erario comunitario**
 - **Le entrate (risorse proprie)**
 - **La spesa (restituzioni all'esportazione)**



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



- **le entrate (dazi e prelievi agricoli all'importazione): nel 2007 l'Agenzia delle Dogane ha riscosso risorse dell'Unione Europea per circa 2.000 mln di euro**
- **se alle RPT aggiungiamo le altre entrate derivanti da tributi nazionali:**
 - IVA **14.000 mln euro**
 - Accise **30.500 mln euro**
- **abbiamo un totale di entrate pari a: 46.500 mln euro riscossi dall'Agenzia delle dogane**
- **la spesa (restituzioni all'esportazione): nel 2007 l'Agenzia delle Dogane ha erogato circa 93 mln di euro**



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



- **Le entrate (risorse proprie)**

Il bilancio comunitario si basa sul sistema di finanziamento di risorse proprie, unico sistema in grado di garantire autonomia decisionale all'Unione Europea



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



• **Le risorse proprie dell'Unione Europea sono costituite da (decisione 2000/597/CE):**

- 1. i diritti agricoli e le quote sullo zucchero: si tratta principalmente dei diritti doganali riscossi in occasione dell'importazione di prodotti agricoli provenienti da paesi terzi sulla base di un'organizzazione comune del mercato;**
- 2. i diritti doganali: provengono dall'applicazione della tariffa doganale comune e vengono riscossi al momento dell'immissione in libera pratica, nel territorio doganale comunitario, di merci provenienti da paesi terzi;**



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



L'Agenzia delle Dogane è competente in tema di:

**accertamento, contabilizzazione, riscossione e versamento delle
risorse proprie tradizionali all'Unione Europea**



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell' Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



- ***L' accertamento delle risorse proprie tradizionali***

La Dogana, al momento dell' importazione, svolge il controllo ai fini della determinazione dei diritti dovuti (dazi, IVA all' importazione, eventuale accisa) ed, in particolare, verifica la correttezza dei seguenti elementi:

- 1. Qualità***
- 2. Origine***
- 3. Valore***
- 4. Quantità***



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



- **L'accertamento delle risorse proprie tradizionali**

Le dichiarazioni doganali sono controllate da sistema e, una volta superato il c.d. controllo di ammissibilità, vengono selezionate per il controllo sulla base di un complesso sistema di analisi dei rischi denominato circuito doganale di controllo.

Anche la tipologia di controllo (documentale, scanner, fisico) è determinato dall'analisi dei rischi. Qualora non si evidenzino profili di rischio soggettivi od oggettivi connessi con l'operazione in corso di svolgimento, il sistema, a seguito del controllo automatizzato, permette l'immediato svincolo della merce ed il suo rilascio al dichiarante.



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



**Casi di irregolarità in materia di risorse proprie tradizionali (Reg.to CE
n.1150/2000)**

- **Ogni importo da recuperare a seguito di irregolarità viene registrato in un'apposita contabilità, detta contabilità "separata" o "B"**
- **Ogni caso di irregolarità che riguardi un importo di risorse proprie tradizionali superiore a 10.000 euro è oggetto di apposita segnalazione/registrazione nella banca dati comunitaria OWNRES**
- **Ogni irregolarità, che potenzialmente potrebbe interessare altri stati membri, è oggetto di specifica segnalazione ai fini dell'attivazione in tutta l'Unione Europea dei conseguenti controlli (INF-AM)**



AGENZIA
DELLE
DOGANE

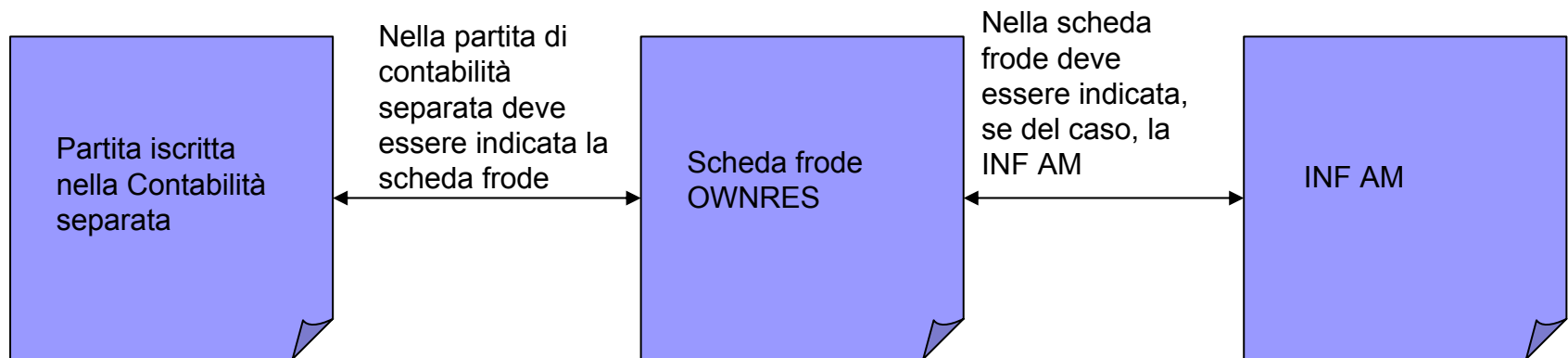


*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



Casi di irregolarità in materia di risorse proprie tradizionali

CONTABILITA' SEPARATA, SCHEDE FRODI , INF AM





AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



Tra le forme di tutela delle entrate comunitarie rientrano, in primo luogo, le misure di carattere organizzativo e procedurale volte a monitorare e, quindi, migliorare il processo/attività di accertamento, contabilizzazione e versamento delle risorse all'U.E.

Obiettivi: minimizzare il rischio di perdite di risorse proprie causate da errori, negligenze, ecc.

Strumenti: manualistica costantemente aggiornata e costituzione di una task force



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



La tutela dell'erario comunitario comporta il miglioramento della qualità e l'aggiornamento delle tecniche di controllo delle operazioni doganali

Obiettivi: assicurare l'efficacia dei controlli doganali in funzione repressiva (scoperta di frodi e irregolarità) e preventiva (aumentare la compliance doganale degli operatori)

Strumenti: utilizzo dell'analisi dei rischi, utilizzo di nuove tecnologie (scanner, sigilli elettronici-R-FID; videosorveglianza, ecc.), norme "facilitanti" le attività di controllo (comma 35, art.35 D.L.223/2006), investimenti in formazione, campagne specifiche (contrasto alla sottofatturazione)



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



La Spesa in agricoltura

Per conseguire gli obiettivi della politica agricola comune sanciti nel trattato è stato istituito un Fondo europeo agricolo di garanzia (FEAGA) che finanzia, tra l'altro, le restituzioni fissate per l'esportazione di taluni prodotti agricoli verso determinati paesi terzi



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



La Spesa in agricoltura

Per quanto riguarda le restituzioni all'esportazione, l'organismo pagatore in Italia, riconosciuto come tale ai sensi del Reg. Ce 885/06, è il Servizio Autonomo Servizio Autonomo Interventi nel Settore Agricolo (S.A.I.S.A.)



**AGENZIA
DELLE
DOGANE**



*Il ruolo dell’Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell’Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



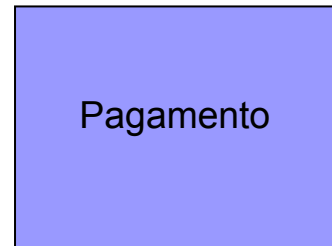
La restituzione all’esportazione – il processo ed i controlli

SAISA

Controlli di
conformità e
legittimità



Uffici delle Dogane
Controlli fisici e di
sostituzione



Direzioni Regionali
Controlli a posteriori



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



Le restituzioni all'esportazione – I controlli preventivi (i controlli fisici)

-Sono i controlli effettuati dalla Dogana al momento della presentazione della dichiarazione di esportazione e consistono nella verifica della corrispondenza tra quanto dichiarato e la merce esportata per ciò che riguarda la quantità, la natura e le caratteristiche della medesima. L'accertamento avviene anche mediante il prelevamento di campioni per la successiva analisi chimica da parte dei laboratori delle dogane;

-le operazioni da sottoporre a controllo fisico sono selezionate in base all'analisi dei rischi ed il controllo viene effettuato in modo frequente ed improvviso;

- il numero dei controlli minimo ed i criteri di garanzia per la omogeneità degli stessi sono previsti dal Reg. n.386/90



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



Le restituzioni all'esportazione – I controlli preventivi (i controlli di sostituzione)

- Sono controlli consistenti in una verifica a vista della corrispondenza della merce con il documento che l'accompagna, da eseguirsi sui carichi che non sono stati suggellati dalla dogana di partenza.
- vengono effettuati dalle dogane di uscita dal territorio doganale dell'Unione Europea



AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



Le restituzioni all'esportazione – I controlli preventivi (i controlli di conformità)

- Sono controlli consistenti in una verifica della domanda dell'esportatore e dei documenti da presentarsi obbligatoriamente ai fini dell'ottenimento del beneficio
- sono svolti dall'Organismo pagatore, il S.A.I.S.A.



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



Le restituzioni all'esportazione – I controlli a posteriori

- Sono i controlli effettuati dalla Dogana successivamente all'erogazione dell'aiuto comunitario**
- Sono effettuati da gruppi di controllo specializzati presenti presso le Direzioni Regionali**
- Il controllo ha ad oggetto specifico la verifica della realtà e regolarità delle operazioni di esportazione**
- la scelta dei beneficiari da controllare annualmente così come delle singole operazioni doganali, si basa sull'analisi dei rischi**



AGENZIA
DELLE
DOGANE

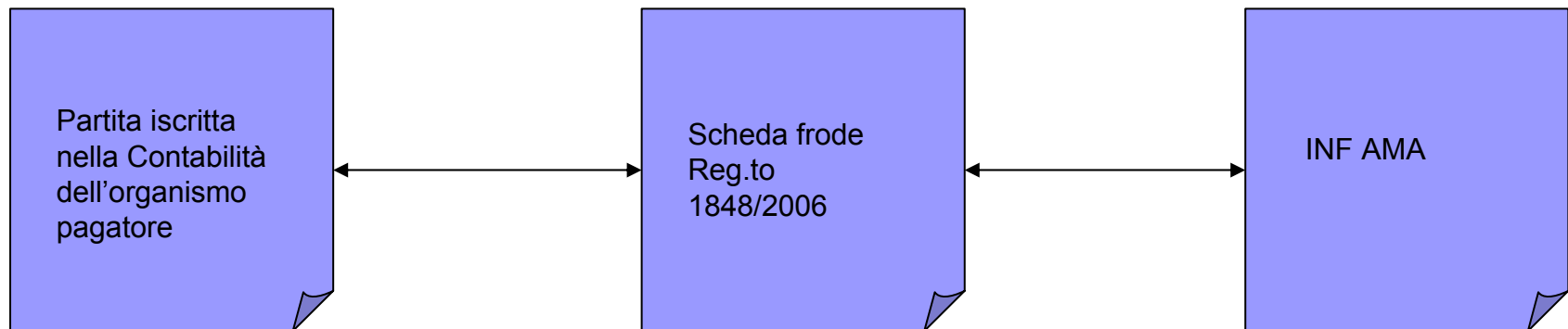


*Il ruolo dell'Agazia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



Casi di irregolarità in materia di restituzioni all'esportazione

CONTABILITA', SCHEDE FRODI , INF AM





AGENZIA
DELLE
DOGANE



*Il ruolo dell'Agenzia delle dogane a tutela degli
interessi finanziari dell'Unione Europea
- Roma 10 dicembre 2008 -*



Risultati dell'anno 2007

Risorse proprie tradizionali:

- **182 casi di frode/irregolarità scoperti nell'anno per un importo di risorse proprie evaso di circa 19mln di euro**

Restituzioni all'esportazione:

- **5 casi di frode/irregolarità scoperti nell'anno per un importo indebitamente percepito di circa 2,6mln di euro (quasi interamente già recuperati)**