

# *Corte dei conti*

*Le irregolarità e le frodi a danno del bilancio  
dell'Unione Europea*

**Il ruolo della Corte dei conti italiana**

**Ermanno Granelli**

**Bari 15 settembre 2017**

# La Corte dei conti italiana

- ✓ *La Corte dei conti è una magistratura indipendente da ogni altro potere.*
- ✓ *Svolge funzioni di controllo e giurisdizionali, previste rispettivamente dall'art.100 e 103 della Costituzione.*
- ✓ *In materia di irregolarità e frodi svolge attività di prevenzione e contrasto, attraverso entrambe le funzioni.*



## Nella funzione di controllo, la Corte è organizzata in:

- ✓ *6 Sezioni centrali, compresa la Sezione di Controllo per gli Affari Comunitari e Internazionali, competente in materia di controlli sulle risorse UE e sulle irregolarità e frodi;*
- ✓ *21 Sezioni territoriali, con competenza in ogni Regione, comprese 2 Sezioni nelle Province autonome di Trento e di Bolzano.*

# Controlli sulle irregolarità e frodi comunitarie

- ✓ *Il controllo sulle frodi comunitarie opera nell'ambito della prevenzione e del contrasto, non della repressione;*
- ✓ *analizza i fenomeni nel complesso;*
- ✓ *il monitoraggio dei dati è rilevante ai fini dell'analisi dei rischi per ridurre il ripetersi dei fenomeni e indurre le Amministrazioni a porre in essere comportamenti virtuosi.*



# Controllo sulle irregolarità e frodi comunitarie

*Le strutture individuate all'interno della Corte dei conti sono:*

- *la **Sezione di controllo per gli Affari comunitari e internazionali** che ai sensi dell'art. 10 del Regolamento di organizzazione*
  - ✓ *svolge una funzione di raccordo e di coordinamento dei dati relativi alle frodi e irregolarità individuate nell'ambito nazionale e partecipa al Comitato per la lotta alle frodi COLAF.*
  - ✓ *svolge un costante monitoraggio delle irregolarità e delle frodi che vengono comunicate all'OLAF dalle diverse amministrazioni attraverso un accesso diretto all'IMS, sistema informatico della Commissione, operando come "osservatore" qualificato;*
  - ✓ *esamina le comunicazioni di irregolarità e frodi provenienti da diverse autorità (Corte dei conti europea, Guardia di finanza, Procura penale, Procura di responsabilità, Autorità di Gestione);*
  - ✓ *prende nota delle frodi al di sotto dei 10.000 euro delle quali viene comunque a conoscenza.*
- *le **Sezioni regionali di controllo** per i diversi ambiti territoriali (19 Regioni e due Province Autonome).*

# Come si utilizzano i dati?

- ✓ *nella relazione annuale sui rapporti finanziari contenente un capitolo dedicato;*
- ✓ *in relazioni speciali su irregolarità e frodi nell'ambito di particolari fondi;*
- ✓ *nelle relazioni di parifica di ogni singola Sezione Regionale con cadenza annuale.*



# Quali operazioni si compiono sui dati ricevuti?

- ✓ *Si effettuano verifiche sull'affidabilità dei dati inseriti, e si svolge un monitoraggio periodico;*
- ✓ *si effettua un controllo incrociato tra i dati contenuti nella banca dati e quelli delle Autorità di Gestione (anche su quelli delle Amministrazioni regionali).*

# BENEFICI:

- ✓ *messa a fuoco dell'analisi dei rischi per orientare ulteriori controlli e per stimolare i processi di autocorrezione da parte dell'Autorità di Gestione;*
- ✓ *monitoraggio costante dell'attività di recupero poste in essere dalle amministrazioni.*



# I RECUPERI

*Le azioni di recupero in sede amministrativa perseguono molteplici finalità:*

- ✓ *ristorare l'Erario da eventuali perdite;*
- ✓ *prevenire il danno con le azioni cautelari (sospensioni, compensazioni in agricoltura);*
- ✓ *limitare le azioni giudiziarie.*

# I VANTAGGI

*Il monitoraggio svolto dalla Corte è indirizzato a:*

- ✓ facilitare il recupero delle somme irregolari, anche attraverso tavoli tecnici di raccordo per la definizione di forme di esecuzione, anche coattiva;*
- ✓ favorire la tempestività dei recuperi per evitare che i ritardi producano l'inesigibilità del credito (es. cessazione dell'attività, cessazione dell'impresa, fallimenti).*



# Obbligo di segnalazione all'OLAF

**Irregolarità che abbiano effetto sul bilancio dell'UE superiori a:**

**10.000 euro**

- ❖ Reg. 2035/05 per i Fondi strutturali dal 28.02.2006
- ❖ Reg. 1828/06 per i Fondi Strutturali Progr. 2007-2013
- ❖ Reg. 846/09 che modifica il Reg. 1828/06
- ❖ Reg. 498/07 per la Pesca progr. 2007-2013
- ❖ Reg. 1848/06 per la Politica agricola comune dal 01.01.2007
- ❖ Reg. 2168/05 per i Fondi di coesione dal 01.01.2006
- ❖ Reg. 1303/13 e Reg. delegato della Commissione 1970/15 per i Fondi SIE Progr. 2014-2020

# Criticità rilevate

- ✓ *Fase di maggior rischio: fase istruttoria - esame preventivo delle domande di partecipazione ai bandi e relativi requisiti - e fase antecedente l'erogazione dei contributi;*
- ✓ *convenzioni con organismi intermedi, in particolare istituti di credito;*
- ✓ *mancata circolarità delle informazioni sui beneficiari;*
- ✓ *ritardi nella segnalazione delle irregolarità;*
- ✓ *alto rischio nell'autocertificazione dei requisiti essenziali degli interessati e sul possesso di immobili o di diritti su di essi;*
- ✓ *scarsa utilità della garanzia fidejussoria sia per il mancato accreditamento e verifica dei requisiti dei fideiussori, sia per la carenza dei contratti che per la limitata durata;*
- ✓ *limitata attività di recupero delle somme indebitamente percepite. Inerzia delle Amministrazioni nell'effettuare azioni di autotutela o controlli fino alla conclusione del contenzioso;*
- ✓ *eccessiva esternalizzazione dei controlli;*
- ✓ *carenza dei controlli effettivi.*



# Proposte operative a livello nazionale

- ✓ *Rafforzamento dei controlli di primo e di secondo livello e dei controlli in loco;*
- ✓ *maggiore responsabilità da parte di concessionari e organismi intermedi;*
- ✓ *rafforzamento delle azioni cautelari;*
- ✓ *miglioramento del sistema di recupero;*
- ✓ *previsione di privilegi speciali per i crediti erariali relativi ai Fondi comunitari;*
- ✓ *aumento della diffusione delle informazioni sugli elenchi dei soggetti ammessi a beneficiare del finanziamento per evitare doppi finanziamenti;*
- ✓ *creazione di liste di imprenditori inaffidabili (lista nera);*
- ✓ *miglioramento delle condizioni contrattuali di garanzia (fidejussioni);*
- ✓ *previsione di garanzie reali (es.: ipoteca sui beni del beneficiario);*
- ✓ *esclusione tempestiva dalle sovvenzioni e dagli appalti per i soggetti riconosciuti responsabili di casi di frode (artt. 141-142 Regolamento delegato (UE) n. 1268/2012 della Commissione del 29 ottobre 2012);*
- ✓ *esclusione delle autocertificazioni per i requisiti essenziali, richiedendo prima dei pagamenti specifica documentazione;*
- ✓ *miglioramento del sistema informativo tra tutti gli attori interessati: magistratura ordinaria, magistratura contabile, amministrazioni danneggiate.*



# Proposte operative a livello internazionale

- ✓ *Maggiore armonizzazione delle procedure di attuazione delle norme comunitarie in materia di irregolarità e frodi;*
- ✓ *maggiore cooperazione tra gli Stati Membri, e più efficace collaborazione con l'OLAF, per analisi dei fenomeni e definizione di rimedi comuni;*
- ✓ *scambio di buone pratiche e metodologie condivise;*
- ✓ *maggiore attenzione delle Istituzioni europee, competenti alla protezione delle risorse UE, ai profili di recupero accanto alle sanzioni penali.*

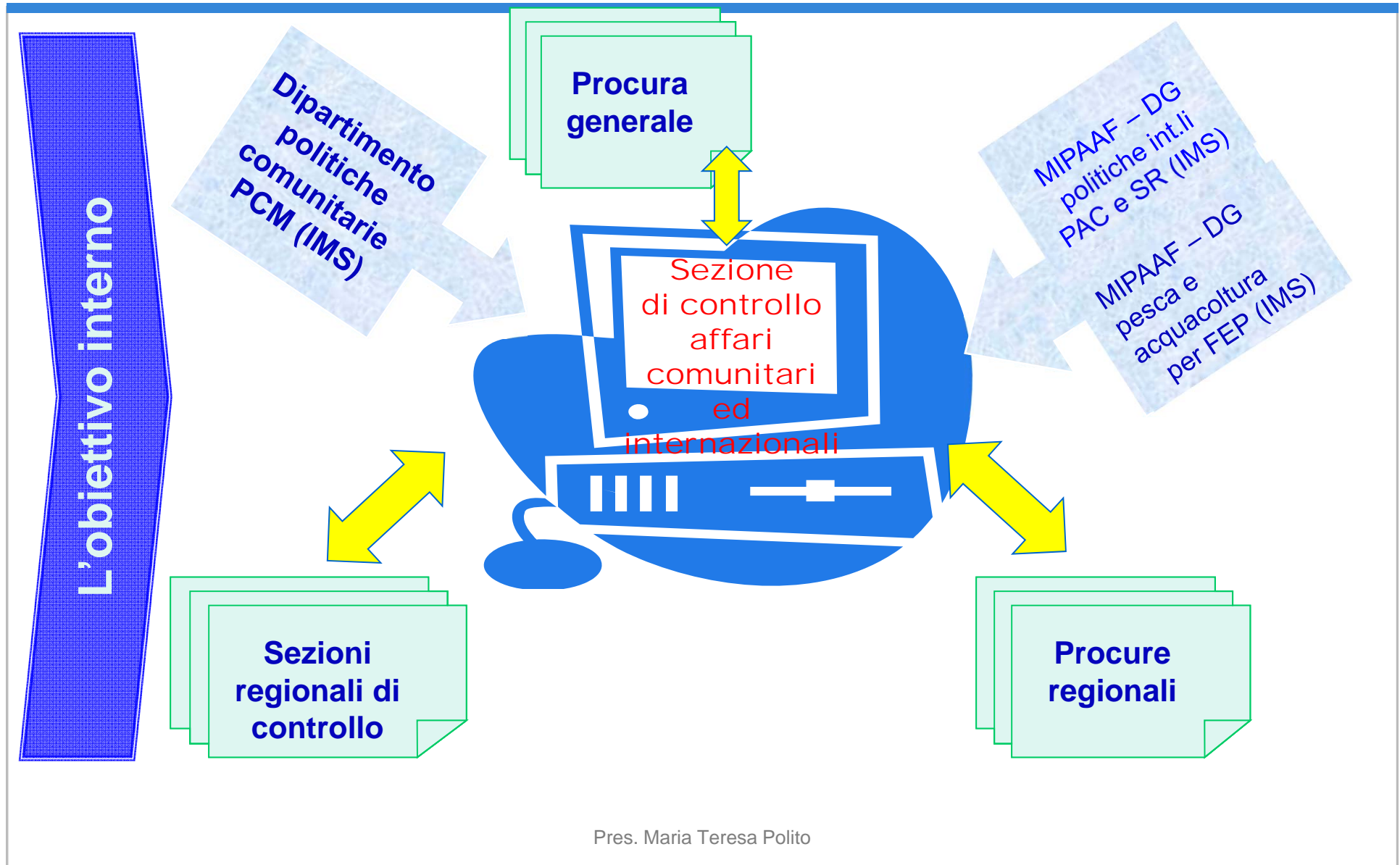


# Procedimenti

*Al fine di monitorare il contenzioso e le attività di recupero il sistema informativo della Corte dei conti (SIDIF) prevede l'acquisizione di informazioni relativamente a:*

- processi pendenti presso la Corte dei conti per responsabilità amministrativa;
- processi pendenti presso la magistratura penale;
- contenzioso civile;
- contenzioso amministrativo.

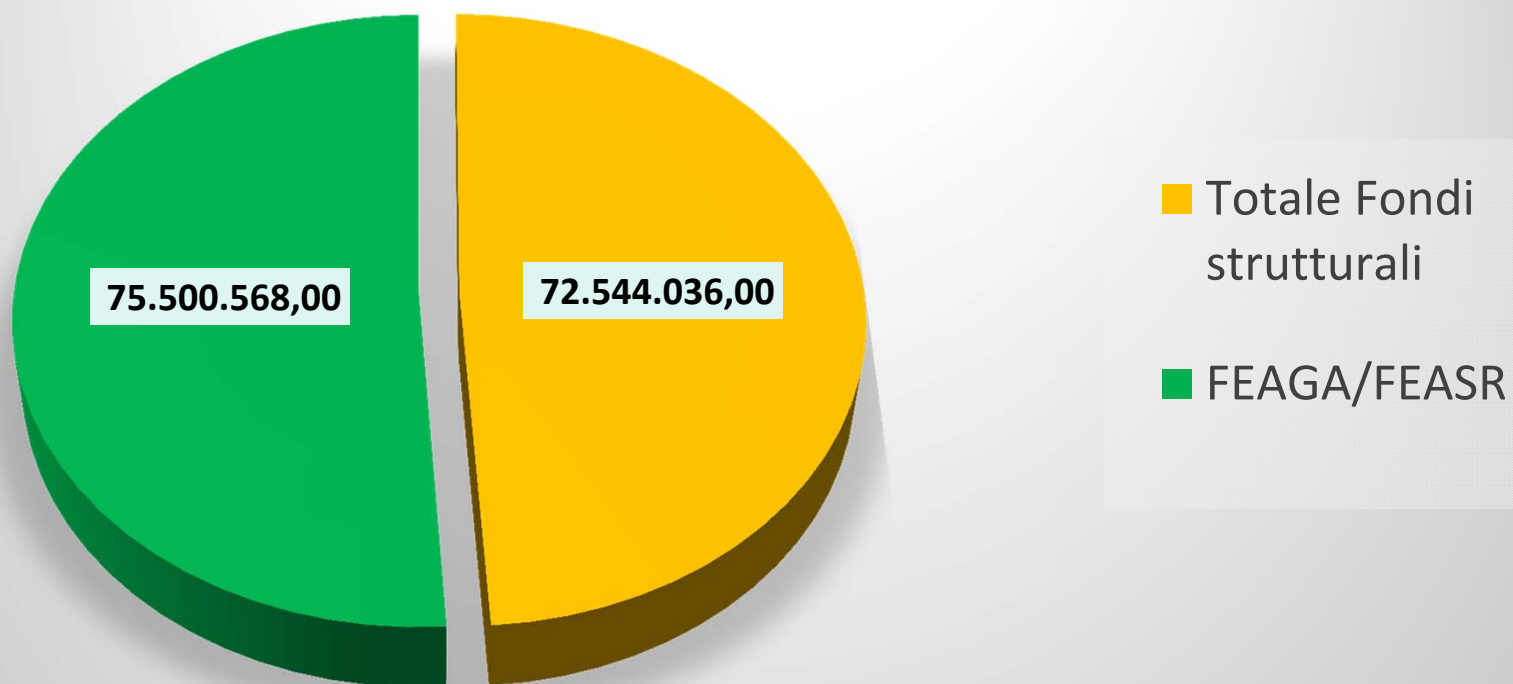
# Flussi informativi





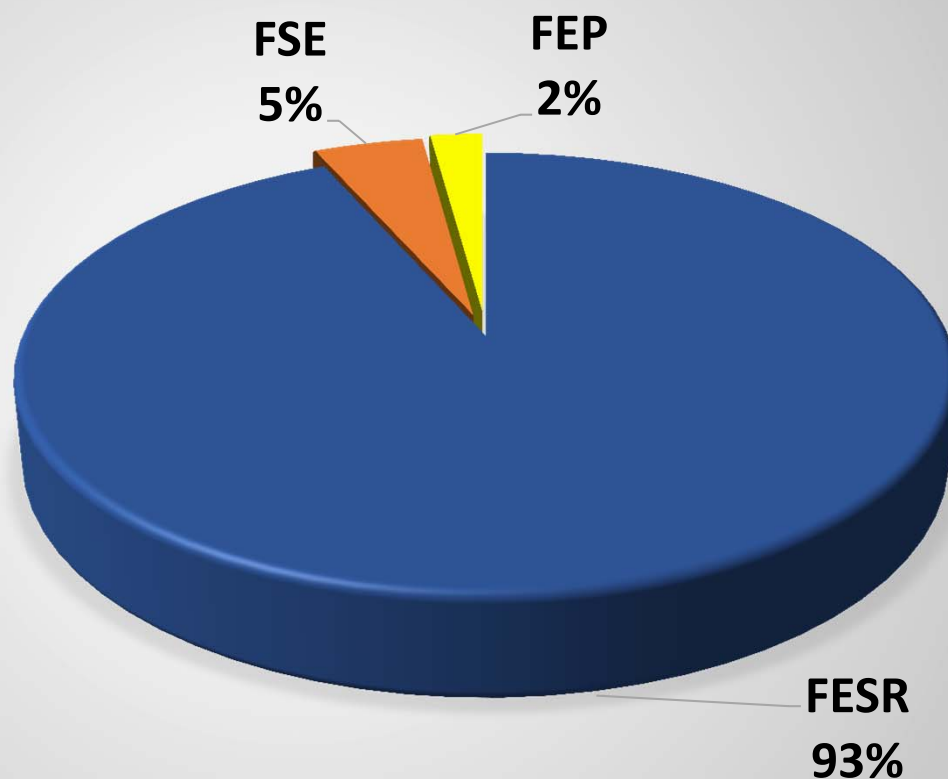


# Irregolarità segnalate a OLAF nell'anno 2016 – Fondi comunitari





# Irregolarità segnalate a OLAF nell'anno 2016 – Fondi strutturali



Fondi	N. CASI	IMPORTO DA RECUPERARE TOTALE
FESR	103	67.738.308,00
FSE	60	3.246.560,00
FEP	7	1.559.168,00
<b>Totale</b>	<b>170</b>	<b>72.544.036,00</b>

Grazie per la cortese attenzione.

Per eventuali informazioni:

[ermanno.granelli@corteconti.it](mailto:ermanno.granelli@corteconti.it)