

# **Gli incentivi pubblici all'imprenditoria: la minaccia delle frodi operate da reti di imprese governate da una regia unitaria.**

Col. t.ISSMI Andrea Pecorari  
Comandante Gruppo Investigativo  
Nucleo Speciale Spesa Pubblica e Repressione Frodi  
Comunitarie

# Le frodi tramite reti di imprese a regia unitaria

## FRODE

### SINGOLO EPISODIO



Impresa generalmente  
esistente

Obiettivo incentivato  
potenzialmente genuino

Compagine imprenditoriale  
genuina



### FENOMENO



Reti di imprese  
Regia unitaria

Imprese Non operative  
Operatività simulata  
Uso di prestanome

Acquisizione fondi  
quale unico fine



#### Organizzazioni criminali in grado di

- CONTROLLARE IMPRESE TRAMITE PRESTANOME
- FALSIFICARE LA CONTABILITÀ IN BASE AI REQUISITI RICHIESTI DAI BANDI
- GESTIRE LE RICHIESTE DI INCENTIVO SECONDO UN PIANO UNITARIO BEN DELINEATO



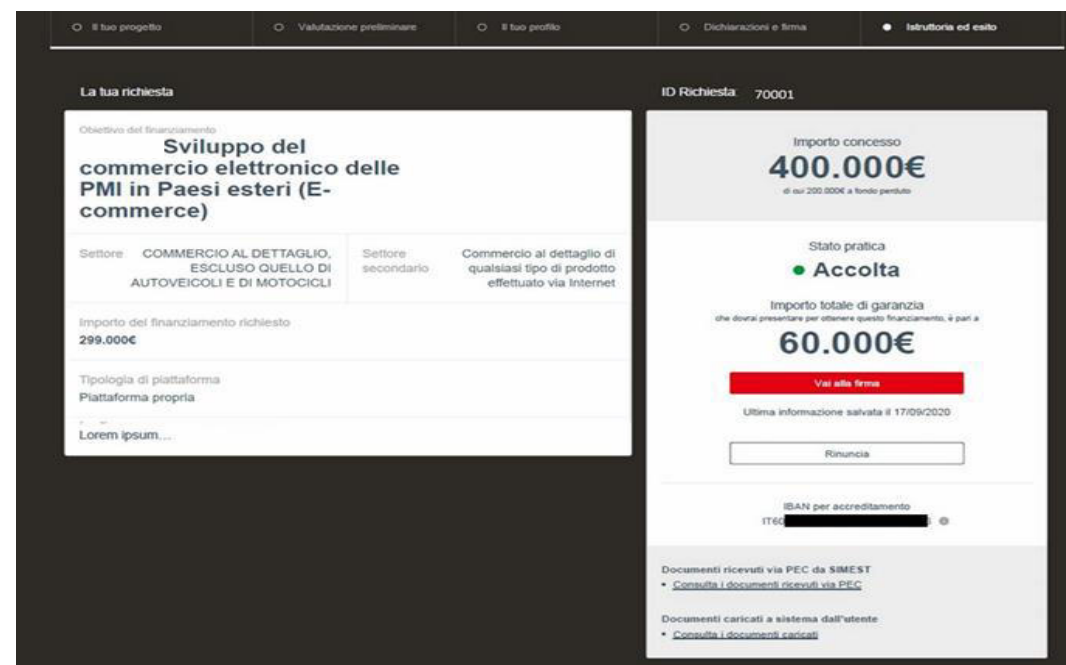
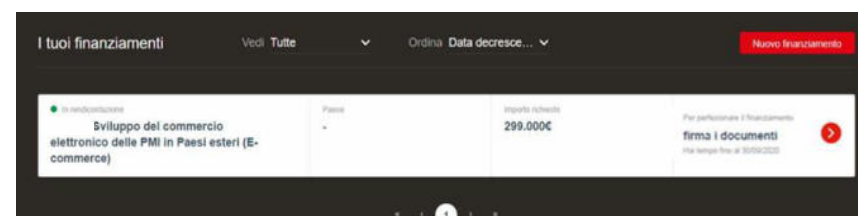
# Gli strumenti tipici



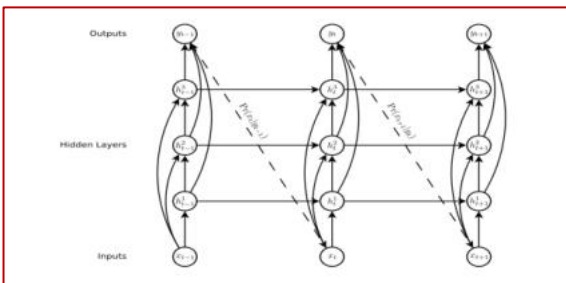
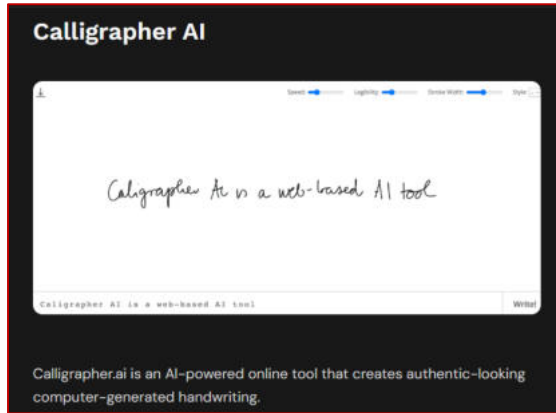
## Identità digitale



## Area riservata Accedi con la tua identità digitale



# Gli strumenti tipici



Marco Stella

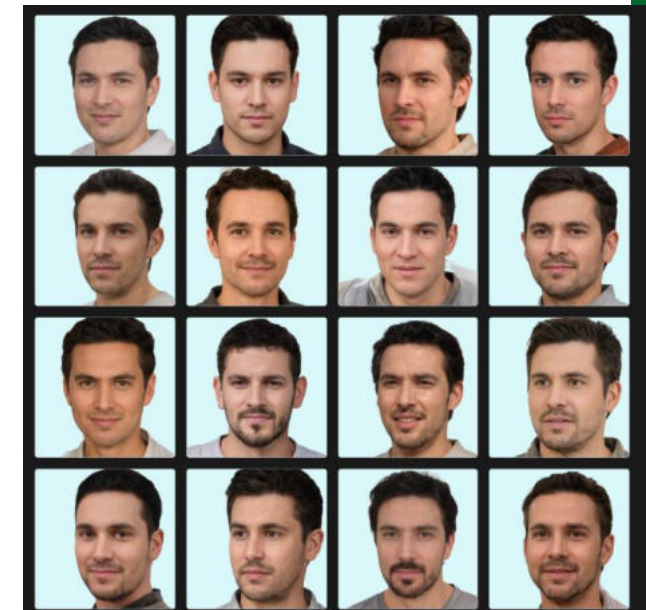
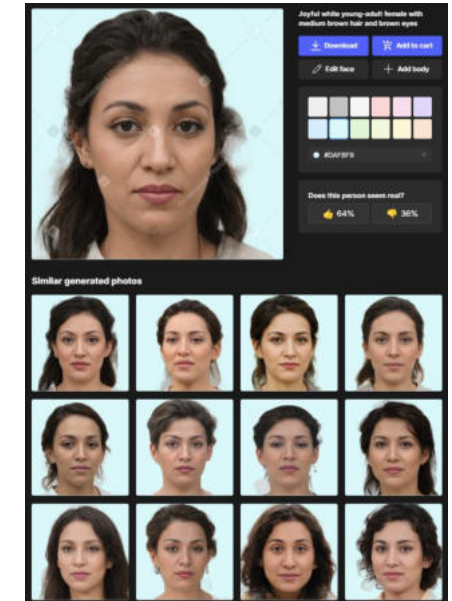
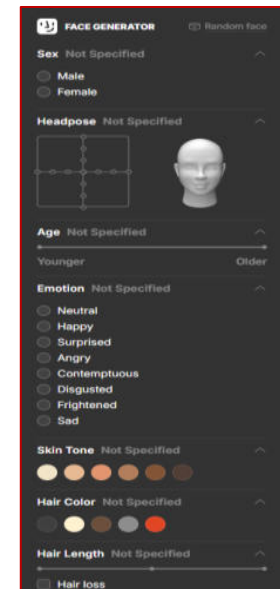
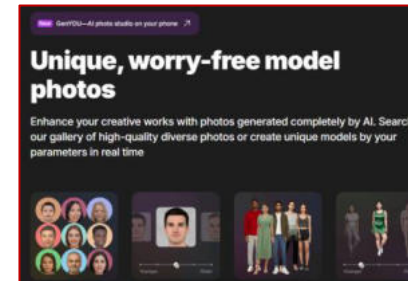
Marco Stella

Marco Stella

Marco Stella

Marco Stella

Marco Stella



# Gli strumenti tipici

STATO PATRIMONIALE

**FAKE**

Camera di Commercio

## Conto economico

COMPANY S.P.A.

SUPER S.R.L.

|                                                                                          | 31-12-2020       | 31-12-2019       | 31-12-2020       | 31-12-2019       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                        |                  |                  |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                              | 3.381.426        | 3.188.186        | 2.759.200        | 2.571.990        |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 260.850          | 180.990          | 320.000          | 278.143          |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                                    | <b>3.642.276</b> | <b>3.369.176</b> | <b>67.380</b>    | <b>82.098</b>    |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                         |                  |                  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 2.810.115        | 2.875.664        | 3.381.426        | 3.188.186        |
| 7) per servizi                                                                           | 310.598          | 268.947          | 260.850          | 180.990          |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                        | 66.590           | 68.060           | 3.642.276        | 3.369.176        |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                          |                  |                  |                  |                  |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 31.115           | 28.112           | 32.2380          | 27.008           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                         | 20.690           | 12.446           | 19790            | 13.450           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>                                                | <b>51.805</b>    | <b>40.558</b>    | <b>50.700</b>    | <b>42.098</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         | 180.990          | -                | 165.100          | 120.980          |
| 14) oneri diversi di gestione                                                            | 21.889           | 13.485           | 21.889           | 13.485           |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                     | <b>3.441.987</b> | <b>3.266.714</b> | <b>2.567.380</b> | <b>2.482.098</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                            | <b>200.289</b>   | <b>102.462</b>   | <b>199.000</b>   | <b>123.076</b>   |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                 | <b>200.289</b>   | <b>102.462</b>   | <b>220.000</b>   | <b>102.485</b>   |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |                  |                  |                  |                  |
| imposte correnti                                                                         | 25.625           | 11.190           | 22.345           | 18.546           |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> | <b>25.625</b>    | <b>11.190</b>    | <b>22.100</b>    | <b>12.126</b>    |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                | <b>174.664</b>   | <b>91.272</b>    | <b>122.100</b>   | <b>98.136</b>    |



# Gli strumenti tipici



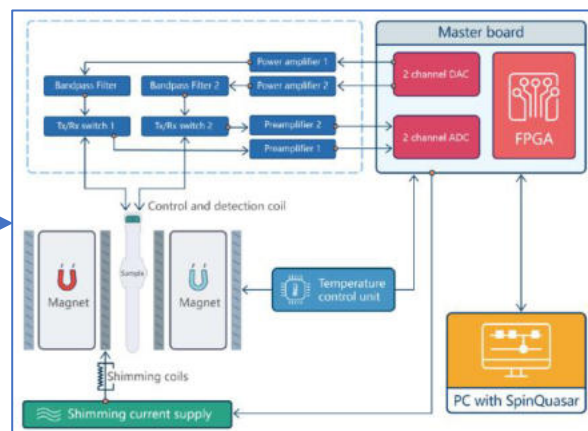
## Maxi scams at the Pnrr: a quantum computer used by the gang to falsify documents and signatures

Information technology at the service of thieves to circumvent the most sophisticated European controls. But also exploited by the Guardia di Finanza as a tool to frame the culprits

April  
05,  
2024  
3 \*  
reading  
time



Future challenges  
for Digital  
Forensics ... now  
present!



# L'ARCHITETTURA DELLA RETE

**Criminali economici abituali  
Professionisti**

Compartecipazione  
percentuale all'illecito  
arricchimento



**Compagini già  
dedite a frodi  
carosello**



**Organizzatori e procacciatori  
delle reti di prestanome**

**Soggetti economici non operativi e  
prestanomi non territorializzati**



# IL RUOLO DEI PROFESSIONISTI



**Professionisti  
deputati a:**

«aggiustare» la  
documentazione  
contabile

Falsificare i documenti  
necessari

Ufficializzare i  
documenti

Interloquire con i  
soggetti attuatori

**Trasmettere talvolta le  
domande di incentivo**

La compagine  
criminale,  
aggredisce  
qualsivoglia misura i  
cui requisiti  
rientrano nel  
perimetro della sua  
capacità operativa



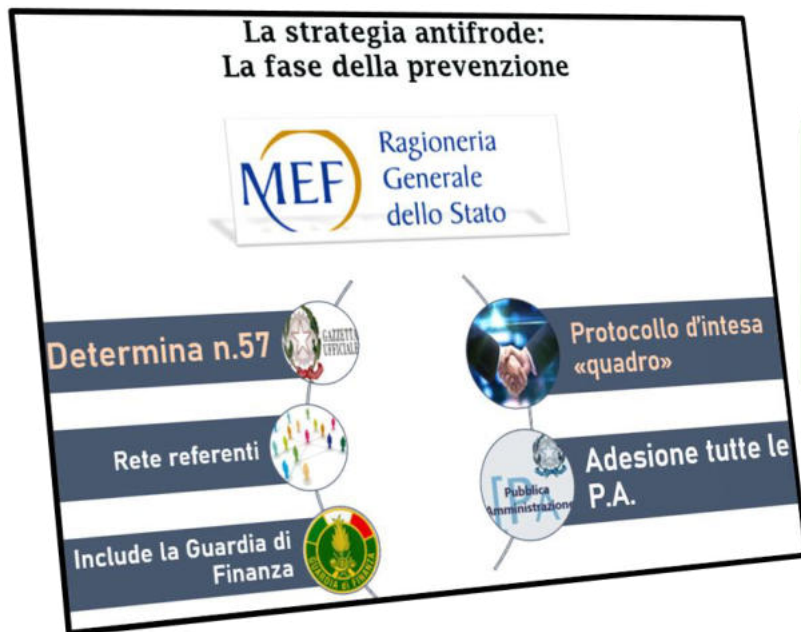
# La strategia antifrode

## Ciclo lotta antifrode



## La strategia antifrode: La fase della prevenzione

### IL RUOLO DELLA GUARDIA DI FINANZA NEL DISPOSITIVO DI PREVENZIONE

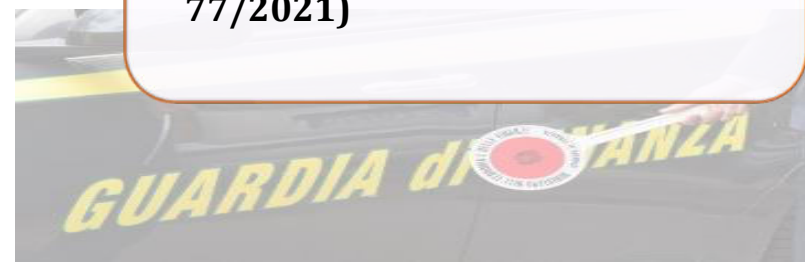


## L'Italia

- unico Paese dell'Unione Europea
- attribuzione di specifica competenza ad una forza di polizia
- nell'ambito del modello di *governance* del PNRR

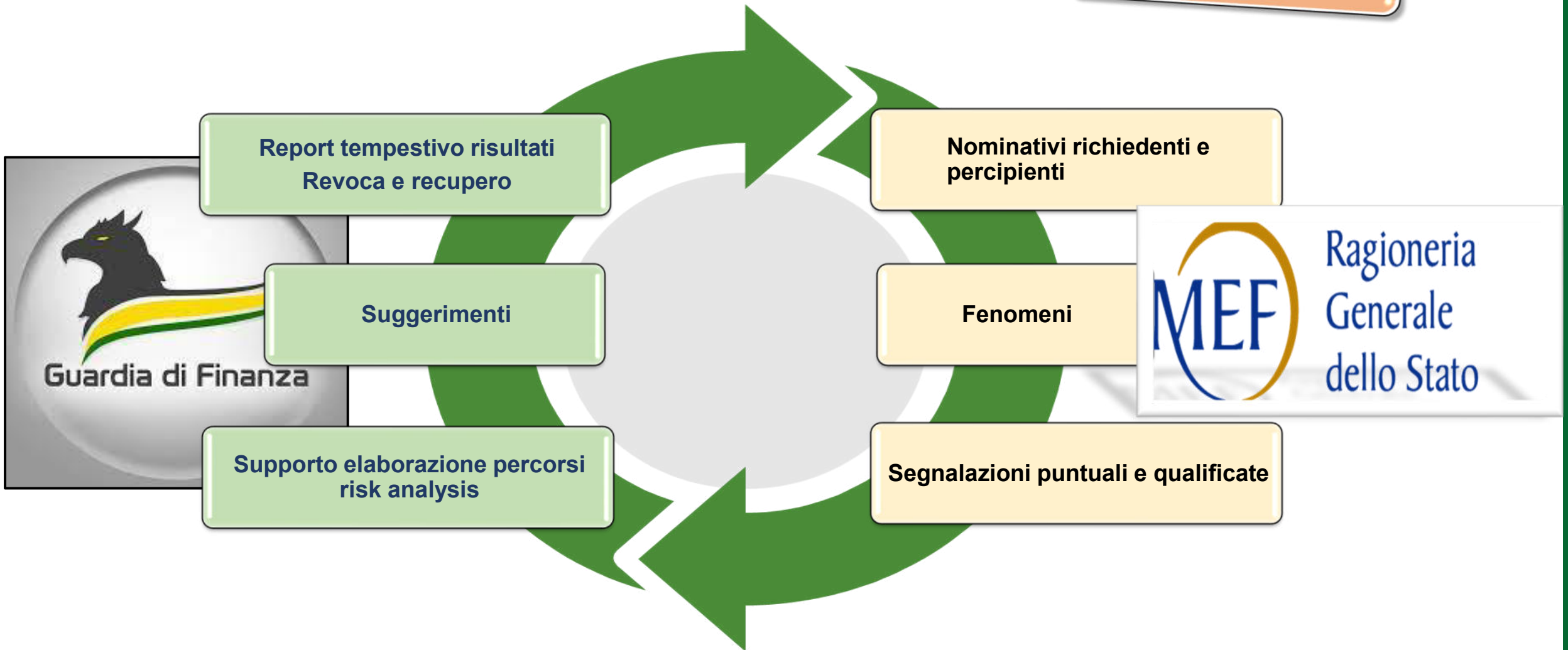
## Guardia di Finanza

- quale forza di polizia economica finanziaria
- ruolo di referente per le amministrazioni centrali, con le quali potranno essere stipulati specifici protocolli d'intesa.
- normativa italiana sul PNRR (art. 7, comma 8 del decreto legge n. 77/2021)



## La strategia antifrode: La fase della prevenzione

*Rete referenti PNRR  
Rapporti bilaterali*



## La strategia antifrode: La fase investigativa e giudiziaria

Iterazione delle condotte

IL FATTORE  
«RICORRENZE»

SOLO SE COLLEGARE “SINGOLI CASI”  
DI FRODE APPARENTEMENTE NON  
CONNESSI, PER ACCERTARE SE SIANO  
INDICATIVI DI UN FENOMENO ILLEGALE  
PIÙ AMPIO



# La strategia antifrode: La fase investigativa e giudiziaria

## PROFESSIONISTI



Trasmissione bilanci falsi e richieste incentivi



## RETE DI IMPRESE



**ENTE  
EROGATORE**



## RICICLAGGIO

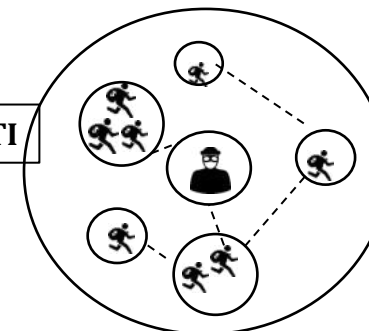
FATTURE  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
€ \_\_\_\_\_

Ricorrenza rapporti di  
fatturazione per riciclaggio

## RENDICONTAZIONE COSTI

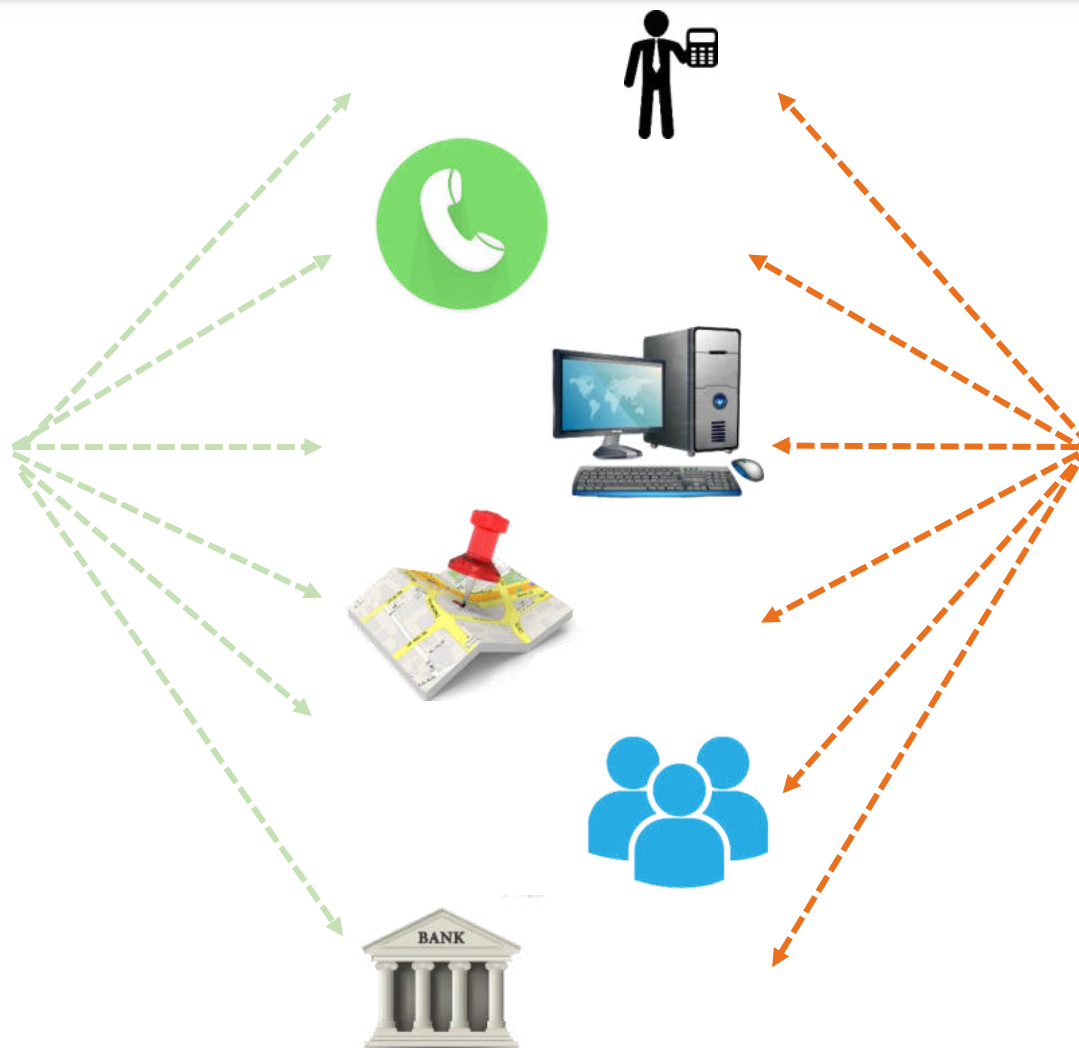
FATTURE  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
€ \_\_\_\_\_

FATTURE  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
€ \_\_\_\_\_



Ricorrenza rapporti di fatturazione per  
rendicontazione spese

## La strategia antifrode: La fase investigativa e giudiziaria



**RICORRENZE**

## **UN CASO DI STUDIO: IL CONTESTO AIUTI ALL'AGRICOLTURA**

# Il contesto: FEAGA

2014/2020 EU – CAP programma di spesa EU

**Aiuti al reddito  
degli  
imprenditori  
agricoli**

Non direttamente connesso  
alla produzione dichiarata

**cd. disaccoppiamento**

**Svolgere attività  
di impresa  
agricola**

**Ammontare di  
bestiame posseduto**



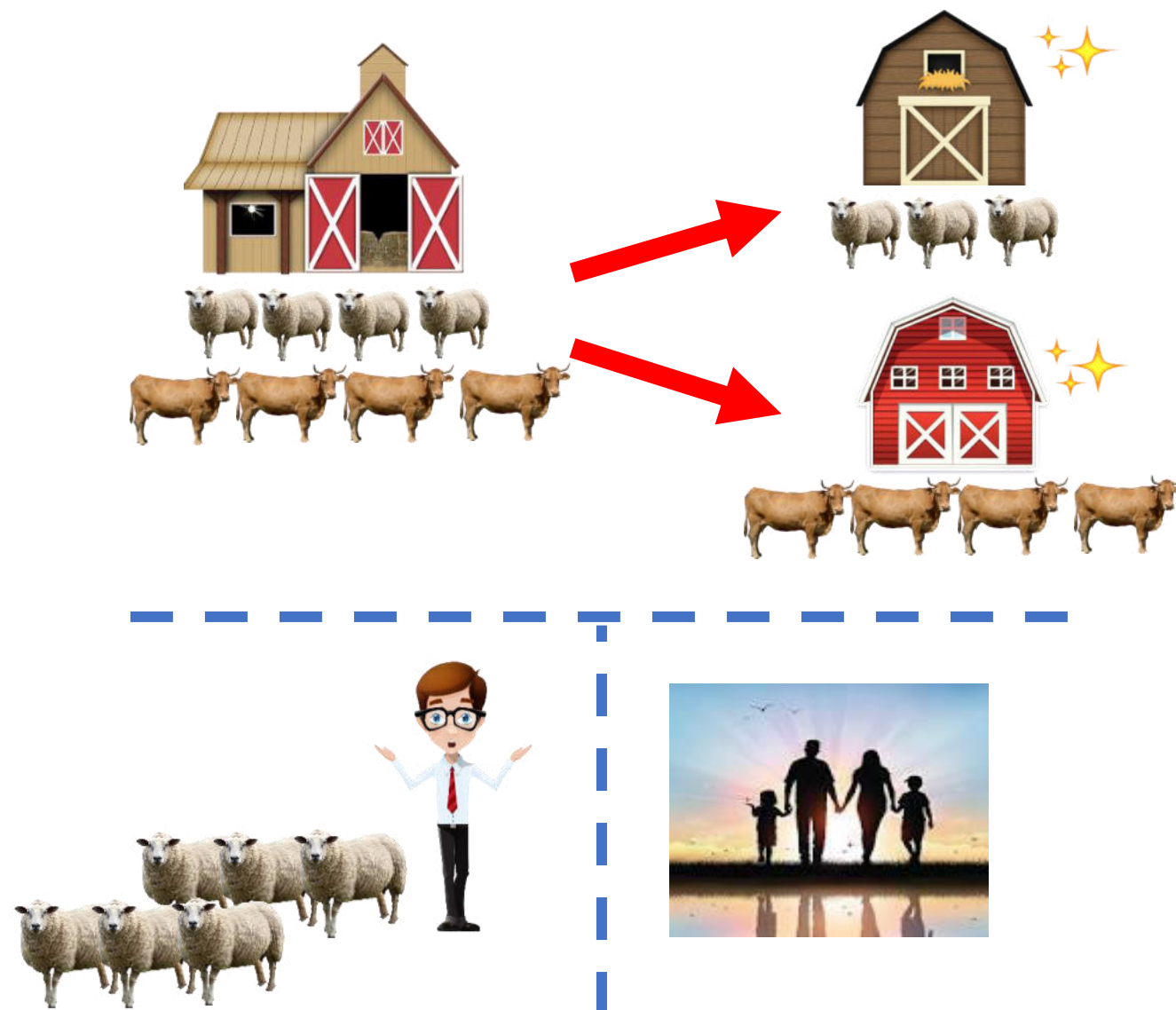
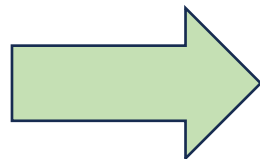
## Lo schema investigativo



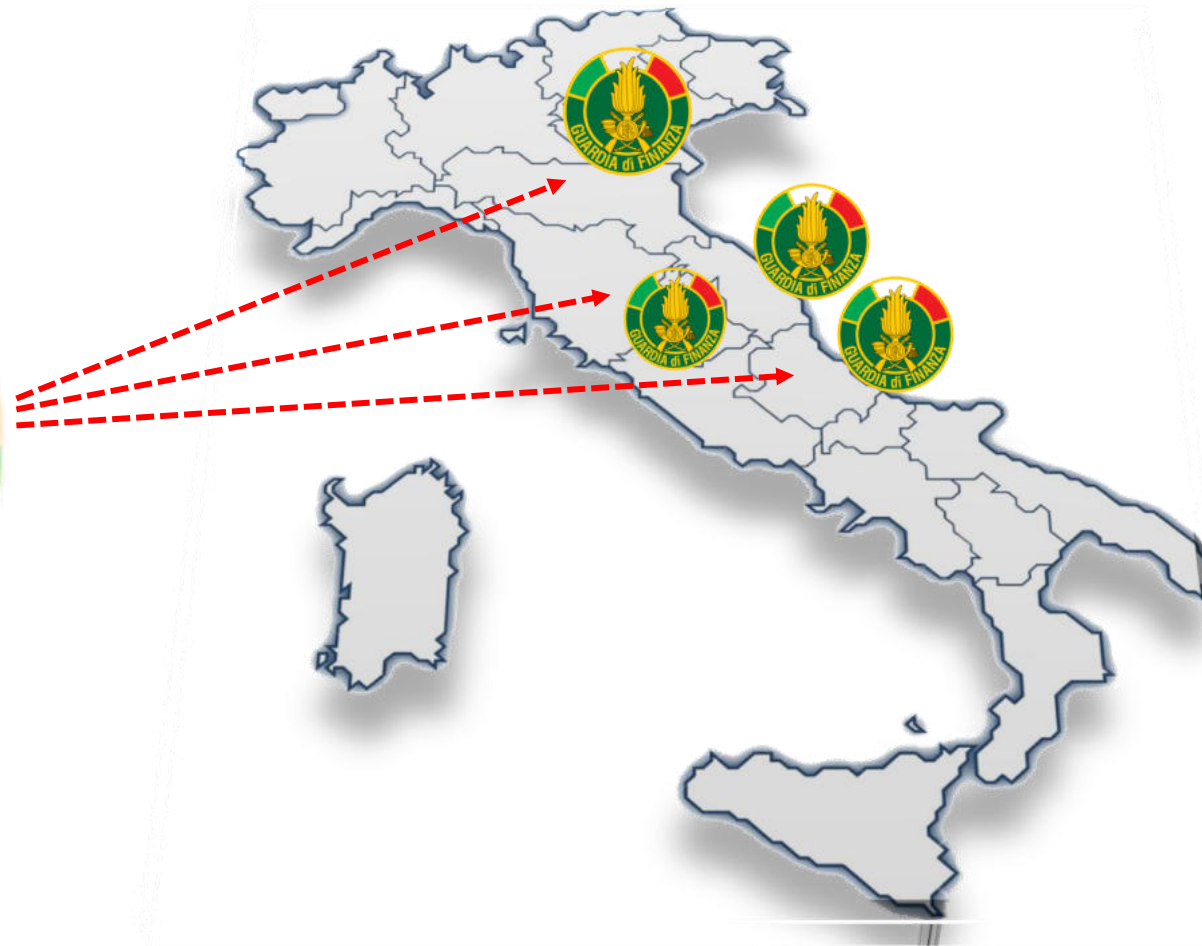
## La raccolta delle informazioni



# L'analisi dei rischi: il processo di targeting



## L'attività operativa sul territorio Operazione «Pascoli d'oro»



**PROCURA  
DELLA  
REPUBBLICA**

## Operazione «Pascoli d'oro»: i risultati



117 persone denunciate alla AG penale nazionale  
e europea



Eseguite 27 misure cautelari personali



Sequestro preventivo di 32.494.266,34 €

Segnalazione di risorse unionali  
richieste/erogate ma non dovute per  
43.490.223,15 €

Danno erariale di 32.099.044,71€



# Gli strumenti di frode

Uso di falsi documenti per celare il vero titolare delle imprese

NUCLEO PEF PESCARA



Allegazione di documentazione falsa

Uso di falsi contratti per collegare le imprese con i beni strumentali necessari per ottenere l'aiuto



**GRAZIE PER L'ATTENZIONE!**