***MANUALE PER LA COMPILAZIONE***

***DELLE SCHEDE***

**Sommario**

[Premessa 3](#_Toc515013170)

[1. Identificazione della comunicazione 4](#_Toc515013171)

[1.1 Descrizione dell’operazione 4](#_Toc515013172)

[1.2 Disposizioni trasgredite, fonte di prima informazione, modalità di accertamento 4](#_Toc515013173)

[2. Disposizione violata 4](#_Toc515013174)

[2.1. Disposizione Comunitaria violata 4](#_Toc515013175)

[2.2. Disposizione Nazionale violata 4](#_Toc515013176)

[3. Prime informazioni a proposito dell’irregolarità 4](#_Toc515013177)

[4. Metodo di individuazione dell’irregolarità 5](#_Toc515013178)

[5. Descrizione dell’irregolarità 5](#_Toc515013179)

[5.1 Qualificazione dell’irregolarità 5](#_Toc515013180)

[5.2 Tipo di irregolarità 5](#_Toc515013181)

[5.3 Pratiche utilizzate per commettere l’irregolarità 5](#_Toc515013182)

[6. Altri Stati membri o paesi terzi coinvolti 5](#_Toc515013183)

[7. Durata dell’irregolarità 5](#_Toc515013184)

[12.1 Spesa prevista per l’operazione 6](#_Toc515013185)

[13. Valutazione dell’impatto finanziario dell’irregolarità 6](#_Toc515013186)

[13.1 Natura della spesa 6](#_Toc515013187)

[13.2 Importo irregolare 6](#_Toc515013188)

[13.3 Parte dell’importo irregolare già erogato 7](#_Toc515013189)

[13.4 Importo sospeso 7](#_Toc515013190)

[14. Recupero 7](#_Toc515013191)

[14.1 Importo recuperato 7](#_Toc515013192)

[14.2 Importo ancora da recuperare 7](#_Toc515013193)

[14.3 Possibilità di recupero o giustificazione per l’abbandono delle procedure di recupero 8](#_Toc515013194)

[14.4 Importo ri-allocato 8](#_Toc515013195)

[15. Stato del procedimento 8](#_Toc515013196)

[15.1 Situazione amministrativa 8](#_Toc515013197)

[14.2 Situazione finanziaria 8](#_Toc515013198)

[16. Procedure di recupero 9](#_Toc515013199)

[17. Sanzioni inflitte 9](#_Toc515013200)

[18. Commenti 10](#_Toc515013201)

[ANNESSO 1- Amministrazioni Centrali e Periferiche 11](#_Toc515013202)

[ANNESSO 2 – Metodi di individuazione 13](#_Toc515013203)

[ANNESSO 3 – Tipi di irregolarità 14](#_Toc515013204)

[ANNESSO 4 – Tipi di Sanzione 17](#_Toc515013205)

# 

# **Premessa**

Il presente Manuale integra la “Procedura per il trattamento delle irregolarità e per istituire misure antifrode efficaci e proporzionate” e fornisce elementi utili per la trasmissione del format di Scheda Olaf che deve essere trasmessa all’Autorità di Gestione per le valutazioni di cui alla Sezione 2 “Segnalazione e accertamento dell’irregolarità potenziale”.

Il documento è conforme al *Manuale per la compilazione delle Schede Olaf* fornito al Ministero del lavoro e delle Politiche Sociali dal Dipartimento per le Politiche Comunitarie della Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Ai sensi e per gli effetti dell’art.122 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, non vanno segnalati:

a) casi in cui l'irregolarità consiste unicamente nella mancata esecuzione, in tutto o in parte, di un'operazione rientrante nel programma operativo cofinanziato in seguito al fallimento del beneficiario;

b) casi segnalati spontaneamente dal beneficiario all'autorità di gestione o all'autorità di certificazione prima del rilevamento da parte di una della due autorità, sia prima che dopo il versamento del contributo pubblico;

c) casi rilevati e corretti dall'autorità di gestione o dall'autorità di certificazione prima dell'inclusione delle spese in questione in una dichiarazione di spesa presentata alla Commissione.

In tutti gli altri casi, in particolare in caso di irregolarità precedenti un fallimento o nei casi di sospetta frode, le irregolarità rilevate e le relative misure preventive e correttive sono notificate alla Commissione, conformemente a quanto stabilito nel Regolamento delegato (UE) n.2015/1970 della Commissione dell’8 luglio 2015.

# **Identificazione della comunicazione**

In questa sezione della Scheda dovrà essere riportata la data della comunicazione dell’irregolarità all’Autorità di Gestione ed il trimestre di riferimento.

Inoltre dovrà essere indicato l’organismo amministrativo dello Stato Membro competente sul caso, a livello nazionale e, del caso, regionale.

## **1.1 Descrizione dell’operazione**

Questa sezione fornisce le informazioni necessarie ad identificare l’azione che è stata coinvolta da un’irregolarità:

1. **Periodo di programmazione comunitaria**
2. **Nome del Programma e Obiettivo di riferimento**
3. **Asse**
4. **Obiettivo specifico**
5. **Titolo del progetto**
6. **Beneficiario**

Le informazioni richieste possono essere inserite in questo campo a testo libero.

## **1.2 Disposizioni trasgredite, fonte di prima informazione, modalità di accertamento**

La presente sezione fornisce informazioni relative alle disposizioni violate e alle modalità con le quali l’irregolarità è stata individuata.

# **Disposizione violata**

In questo campo sono richieste informazioni relative alle disposizioni comunitarie e nazionali trasgredite. Tale richiesta deriva direttamente dalla definizione stessa di irregolarità (Reg. n. 2988/95, articolo 1(2)) che consiste in una violazione di una disposizione comunitaria che, ai sensi dell’interpretazione della Commissione, si estende alle disposizioni nazionali che implementano la legislazione comunitaria.

## **2.1. Disposizione Comunitaria violata**

Specificare la tipologia di atto comunitario oggetto della trasgressione – Decisione, Direttiva o Regolamento – nonché il numero e gli articoli violati. È importante tenere in considerazione che, ai sensi della normativa comunitaria, i Regolamenti mostrano in primo luogo il numero e quindi l’anno di promulgazione, mentre per Decisioni e Direttive funziona al contrario.

## **2.2. Disposizione Nazionale violata**

Specificare il numero dell’atto, l’anno di promulgazione ed i pertinenti articoli della normativa nazionale violata.

# **Prime informazioni a proposito dell’irregolarità**

Nella presente sezione sono inserite le informazioni di carattere generale a proposito delle fonti di informazione che hanno condotto all’individuazione dell’irregolarità, ed in particolare la data in cui tali prime informazioni sono state ricevute e una descrizione del tipo di fonte.

* **Data della prima informazione che ha indotto a presumere l’irregolarità:** il formato usuale per le date deve essere utilizzato: GG/MM/AAAA;
* **Fonte della prima informazione che ha indotto a presumere l’irregolarità:** in questo campo va inserita una descrizione sommaria della tipologia della fonte della prima informazione; non necessariamente si deve indicare un organo istituzionale, ma anche un articolo stampa o un informatore possono rappresentare la fonte della prima informazione (si raccomanda sinteticità - massimo 2000 caratteri).

# **Metodo di individuazione dell’irregolarità**

Nella presente sezione si richiedono informazioni relative al metodo di individuazione dell’irregolarità. Questo campo va completato esclusivamente con una o più opzioni tra quelle indicate nell’annesso 2.

Se ad esempio ad un controllo da parte dell’organo di polizia giudiziaria (codice 140) fa seguito un controllo aggiuntivo a richiesta della Commissione (codice 161), questo dovrebbe riflettersi inserendo le due scelte pertinenti.

# **Descrizione dell’irregolarità**

Nella presente sezione, si richiede all’operatore di inserire informazioni generali e descrittive relative alla tipologia di irregolarità commessa e fornire una descrizione del *modus operandi*.

## **5.1 Qualificazione dell’irregolarità**

Ciò che si richiede in tale sezione è di indicare, sulla base degli elementi a disposizione al momento della trasmissione dell’irregolarità se, il caso in questione possa dare adito a ritenere che il comportamento tenuto per la commissione dell’irregolarità sia o meno di natura fraudolenta. Con la prima opzione si indica una violazione esclusivamente amministrativa, la seconda fa riferimento a violazioni di natura penale riscontrata in sede di controllo, mentre la terza fa riferimento a violazioni di natura penale definite in sede dibattimentale dall’Autorità Giudiziaria. La quarta opzione va selezionata solo per comunicazioni ex art.5 con le quali si indica che, da accertamenti esperiti, il comportamento segnalato non costituisce danno al bilancio comunitario.

## **5.2 Tipo di irregolarità**

Indicare una o poi opzioni riportate nell’annesso 3.

## **5.3 Pratiche utilizzate per commettere l’irregolarità**

È importante fornire una descrizione delle modalità utilizzate per commettere l’irregolarità. La descrizione dovrebbe essere, una sintesi esaustiva del *modus operandi* utilizzato e non una mera ripetizione delle informazioni già fornite al punto 5.2 (si raccomanda sinteticità - massimo 2000 caratteri).

# **Altri Stati membri o paesi terzi coinvolti**

La presente sezione si compone di due campi che l’operatore completerà laddove altri Stati Membri dell’Unione europea o Paesi Terzi risultino interessati dall’irregolarità accertata.

**■ Stati Membri**

Inserire eventuali stati membri della CE coinvolti.

**■ Paesi Terzi interessati**

Inserire eventuali paesi non appartenenti alla CE coinvolti.

# **Durata dell’irregolarità**

Nella presente sezione, l’operatore inserisce informazioni relative al periodo in cui l’irregolarità è stata commessa. Si utilizzi il seguente formato: GG/MM/AAAA.

Se l’irregolarità è stata commessa in un determinato periodo, inserire la data di inizio e quella di fine nei relative campi.

Se l’irregolarità è stata commessa in un giorno specifico (ad es. una singola fattura o documento risulta irregolare), utilizzare il campo “Data”.

**8. Autorità o Organismi. Data di accertamento dell’irregolarità.**

La presente sezione concerne informazioni relative alle autorità o agli organismi che hanno constatato l’irregolarità e quelli incaricati di seguirne il contenzioso.

* **Autorità o organismo che ha constatato l’irregolarità**
* **Autorità incaricate di seguire il contenzioso amministrativo o finanziario**

Dovrà essere indicato l’organismo amministrativo dello Stato Membro competente sul caso, a livello nazionale e, del caso, regionale (annesso 1)

**9. Data di constatazione dell’irregolarità**

Utilizzate il formato consueto: GG/MM/AAAA.

**10. Persone fisiche e giuridiche implicate**

Nella presente sezione si richiedono dettagli in merito alle persone fisiche e giuridiche implicate nell’irregolarità. Queste notizie devono essere riportate in maiuscolo e la ragione sociale senza punteggiatura (SPA, SRL, SAPA, SCARL, SNC, SAS, SS, DI).

**11. Aspetti finanziari**

La presente sezione contiene tutte le informazioni finanziarie relative all’operazione interessata dall’irregolarità, con una distinzione tra risorse di origine comunitaria, nazionale e privata. Gli importi mostrati nella colonna di sinistra, i totali, sono esclusivamente il risultato della somma delle altre colonne, rispettivamente “contributo comunitario”, “contributo dello stato membro” e “parte privata” (laddove prevista).

Tutti i centesimi debbono essere arrotondati per eccesso o per difetto (esempio: €12,49 diventa €12; €54,50 diventa €55).

**12. Importo totale dell’operazione**

**12.1 Spesa prevista per l’operazione**

Il finanziamento complessivo è indicato in questa cella, ottenuta sommando algebricamente la quota comunitaria, quella dello stato membro e la parte privata riportate nelle rispettive celle.

Codice valuta: (EUR per Euro)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **12. IMPORTO TOTALE DELL’OPERAZIONE** | **Totale** | **Contributo comunitario** | **Contributo dello Stato Membro** | **Parte privata** |
| **12.1 Spesa prevista per l’operazione** | 200000 | 100000 | 60000 | 40000 |

# **13. Valutazione dell’impatto finanziario dell’irregolarità**

**13.1 Natura della spesa**

Nella presente sezione è necessario indicare la natura della spesa riscontrata come irregolare (si raccomanda sinteticità - massimo 2000 caratteri).

**13.2 Importo irregolare**

In questa sezione occorre indicare gli importi coinvolti nell’irregolarità. L’operatore dovrà inserire le parti relative al contributo comunitario, dello stato membro, della parte privata ed il totale aritmetico.

È opportuno ricordare che il Regolamento N. 1681/94 prevede la comunicazione anche dei tentativi di irregolarità, pertanto di somme che non sono state spese effettivamente, ma che sarebbero state spese se l’irregolarità non fosse stata constatata.

**13.3 Parte dell’importo irregolare già erogato**

In questa sezione occorre indicare la parte dell’importo coinvolto nell’irregolarità già erogata al beneficiario. Si tenga presente che, dal momento che i pagamenti avvengono in *tranches* diverse, l’irregolarità potrebbe essere accertata prima che una *tranche* successiva del pagamento sia pagata. Nel caso di tentativo di irregolarità in questo campo andrà indicato 0. In questo caso si tratta di una sezione tri-partita il cui funzionamento segue le regole spiegate nella pagina precedente.

**13.4 Importo sospeso**

In questa sezione è indicata la parte dell’importo considerato irregolare che non è stata ancora erogata. È importante tenere a mente che l’espressione ‘pagamento sospeso” va interpretata in senso lato, vale a dire che non si richiede l’adozione di una decisione “ufficiale” di sospensione dei pagamenti per riempire il campo corrispondente, ma ci si riferisce semplicemente all’ipotesi in cui una parte dell’importo considerato irregolare non sia ancora stato erogato. La sezione è tri-partita come le precedenti e segue le medesime regole.

**N.B.** La somma degli importi relativi al contributo comunitario indicati nelle sezioni 12.3 e 12.4 deve corrispondere all’importo indicato nella rispettiva cella della sezione 12.2. Lo stesso dicasi per gli importi relativi allo al contributo dello stato membro. La somma dell’importo riportato nel campo “totale” delle sezioni 12.3 e 12.4 deve corrispondere al valore della cella “totale” della sezione 12.2 al netto della “parte privata”.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Totale** | **Contributo comunitario** | **Contributo**  **dello Stato**  **Membro** | **Parte privata** |
| **13.2 Importo irregolare** | 100000 | 50000 | 30000 | 20000 |
| **13.3 Parte dell’importo irregolare già liquidato** | 24000 | 15000 | 9000 |  |
| **13.4 Importo sospeso** | 56000 | 35000 | 21000 |  |

# **14. Recupero**

La sezione 13 è dedicata alla situazione del recupero delle somme indebitamente erogate. Pertanto la somma delle due sottosezioni, 13.1 e 13.2, deve sempre eguagliare il corrispondente valore riportato nella sezione 12.3, “Parte dell’importo irregolare già erogato”.

**14.1 Importo recuperato**

Nella presente sezione occorre indicare la parte dell’importo irregolare già erogata che sia stata oggetto di recupero. Ancora una volta si tratta di una sezione tri-partita, con le ultime due colonne riferite, rispettivamente, alla parte comunitaria e a quella dello Stato; la prima riporta la somma di tali importi.

**14.2 Importo ancora da recuperare**

Nella presente sezione deve essere riportata la parte dell’importo irregolare già erogata che deve ancora essere oggetto di recupero. Ancora una volta si tratta di una sezione tri-partita, con le ultime due colonne riferite, rispettivamente, alla parte comunitaria e a quella dello Stato; la prima riporta la somma di tali importi.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Totale** | **Contributo comunitario** | **Contributo dello Stato Membro** |
| **14.1 Importo recuperato** | 8000 | 5000 | 3000 |
| **14.2 Importo ancora da recuperare** | 16000 | 10000 | 6000 |

## **14.3 Possibilità di recupero o giustificazione per l’abbandono delle procedure di recupero**

Nella presente sezione vengono indicate la possibilità di recupero o la giustificazione per l’abbandono delle procedure di recupero (si raccomanda sinteticità - massimo 2000 caratteri).

## **14.4 Importo ri-allocato**

La presente sezione riguarda gli importi recuperati o dedotti dalle domande di pagamento che vengono riutilizzati per finanziare altri progetti.

# **15. Stato del procedimento**

La presente sezione indica lo stato delle procedure amministrativo/giudiziarie e del recupero degli importi. Occorre indicare l’opzione appropriata tra quelle di seguito indicate:

## **15.1 Situazione amministrativa**

Le opzioni consentite sono:

**AC – Rendicontazione** indica che la procedura prevista dall’articolo 5§2 del Regolamento No. 1681/94 è in corso; questa opzione va selezionata se è già stata inviata la comunicazione speciale prevista dallo stesso articolo.

**AP – Procedimenti amministrativi** è selezionata quando una normale procedura amministrativa è in corso. Se un concomitante procedimento giudiziario o penale è in corso, la procedura penale/giudiziaria prevale ed è la selezione da effettuare.

**JP – Procedimenti giudiziari** indica che il caso è al momento deferito ad un’istanza giudiziaria non penale. Se un concomitante procedimento amministrativo è in corso la procedura giudiziaria ha la precedenza e deve essere indicata.

**PA – Caso abbandonato** è utilizzato quando un importo diviene irrecuperabile ma non si è (ancora) richiesta l’apertura di una procedura articolo 5§2. Se questa opzione è selezionata, nel campo 14.2 la selezione deve essere **IRR.**

**PP – Procedimenti penali** è selezionato quando il caso è deferito al giudizio di un Tribunale penale. Se un concomitante procedimento amministrativo è in corso la procedura penale ha la precedenza e deve essere indicata.

**TF – Tentativo Anticipato** è selezionato in presenza di tentativo di irregolarità, per la quale non è ancora stato versato alcun contributo.

**TT – Procedimenti chiusi** è selezionato quando le procedure di recupero e ulteriori procedimenti sono definiti. Ciò include anche i casi in cui l’intero procedimento sia completato e si sia accertata l’inesistenza di irregolarità o quando la procedura di rendicontazione è conclusa o quando il risultato della procedura è che non vi sono importi da recuperare.

## **14.2 Situazione finanziaria**

Le opzioni previste sono:

**ICE – A carico della EC** è indicata se, alla fine della procedura di rendicontazione, la perdita è attribuita al budget comunitario.

**IEM – A carico dello SM** è indicata se, alla fine della procedura di rendicontazione, la perdita è attribuita al budget nazionale.

**IRR – Importo irrecuperabile** è indicato se, per qualsivoglia ragione, diviene impossibile recuperare gli importi indicati nel campo 13.2. Questa selezione deve essere utilizzato se nel campo 14.1 viene effettuata la selezione PA.

**RBA – Recupero da iniziare** è indicato quando sono stati completati i campi 12.2, 13.1 e 13.2, ma la procedura di recupero delle somme deve ancora essere avviata.

**RBC – Recupero in corso** è indicato quando la procedura di recupero è stata avviata.

**RBR – Appello: rec. sospeso** è indicato se una procedura di appello è stata depositata presso l’organo competente da parte del soggetto nei cui confronti è in corso la procedura di recupero.

**RRC – Recupero a seguito di appello** è selezionato quando la situazione descritta con il codice RBR è completata e il risultato è che l’appello contro la procedura di recupero è stato respinto.

**SCF – Nessun importo da recuperare** è la selezione corretta quando il risultato della procedura è che non vi sia stata irregolarità e, pertanto, nessun importo deve essere recuperato.

**TRE – Pieno recupero** indica che tutti gli importi implicati sono stati recuperati. Questa selezione deve essere utilizzata anche nel caso in cui gli importi da recuperare sono stati dedotti dalle dichiarazioni di spesa.

**Esempi:**

- nel caso di tentativo di violazione verrà indicato:

1. TF – Tentativo Anticipato
2. SCF – Nessun importo da recuperare

- nel caso di somma interamente recuperata o di non rendicontazione nella relazione finale verrà indicato:

1. TT – Procedimenti chiusi
2. SCF – Nessun importo da recuperare

# **16. Procedure di recupero**

La presente selezione fornisce informazioni dettagliate relativamente alle procedure di recupero; queste includono le azioni intraprese per assicurare il recupero e, laddove necessario, le misure cautelari adottate. Si richiede di inserire la data in cui la procedura di recupero è stata avviata e, se preventivabile, la data in cui se ne prevede la conclusione, come indicato negli esempi sottostanti.

Il formato della data è: GG/MM/AAAA.

Le informazioni relative alle azioni intraprese per recuperare gli importi e le misure cautelative debbono essere inserite nei campi a testo libero 15.3 e 15.4 (si raccomanda sinteticità - massimo 2000 caratteri).

# **17. Sanzioni inflitte**

Nella presente sezione vengono fornite le informazioni relative alle sanzioni inflitte a seguito dell’irregolarità.

I dati da indicare riguardano la data nella quale i procedimenti penali/amministrativi sono stati avviati, la natura delle sanzioni inflitte (ad esempio sanzioni amministrative o penali), la descrizione della sanzione stessa (ad esempio importo della multa da pagare o numero degli anni di reclusione) e le parti di competenza dello Stato Membro o comunitaria nelle sanzioni pecuniarie.

**Data di avvio del procedimento**

II formato per la data è: GG/MM/AAAA.

**Natura delle sanzioni inflitte**

Selezionare l’opzione appropriata dalla lista specifica (annesso 4).

Si prega di prestare attenzione alle selezioni identificate da un codice a cifra singola. Si tratta di selezioni estremamente generiche che, pertanto, debbono essere utilizzate unicamente se le opzioni a due o tre cifre non sono fruibili o se i dettagli noti sulle sanzioni non sono ancora noti al momento dell’introduzione dei dati.

**Descrizione delle sanzioni**

In questo campo a testo libero è possibile descrivere la sanzione inflitta (si raccomanda sinteticità - massimo 2000 caratteri).

**Parte nazionale e comunitaria nelle sanzioni pecuniarie**

Se vengono inflitte sanzioni pecuniarie, una parte di esse potrebbe essere attribuita al bilancio comunitario. Pertanto occorre specificare le rispettive parti di competenza.

# **18. Commenti**

Qualsiasi commento, informazioni integrative o suggerimenti possono essere inseriti nel presente campo a testo libero. Nel caso di integrazione di informazioni contenute in altri campi, si prega unicamente di riportare il numero del campo a cui si fa riferimento. Il presente campo può anche essere utilizzato per indicare elementi che non sono contenuti in determinate liste di selezione, in particolare quelle riferite alle istituzioni o organismi (si veda, ad esempio, le sezioni “*Identificazione della comunicazione – Autorità competenti dello Stato Membro / Nazionali e Regionali* ed i campi 8.1 e 8.2) ( massimo 2000 caratteri).

# **ANNESSO 1- Amministrazioni Centrali e Periferiche**

|  |  |
| --- | --- |
| **CODICE** | **DESCRIZIONE** |
| IT01 | MINISTERO PER LE POLITICHE AGRICOLE |
| IT0100 | ABRUZZO |
| IT011 | MPA - FEAOG |
| IT0110 | ABRUZZO: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT012 | MPA - SFOP |
| IT013 | COMITATO TECNICO DI CONTROLLO PER IL SETTORE VITIVINICOLO-COORDINAMENTO |
| IT014 | COMITATO DI COORDINAMENTO REPRESSIONE FRODI SETTORE MOSTI VINI E ACETI |
| IT015 | ISPETTORATO CENTRALE REPRESSIONE FRODI-VINI, LATTE, OLI, SEMENTI,MANGIMI, FERTILIZZANTI, CEREALI E DERIVATI, AGRUMI, PRODOTTI ZOOTECNICI, CONSERVE ETC. |
| IT016 | AGECONTROL - OLIO D''OLIVA |
| IT02 | MINISTERO DELLE FINANZE |
| IT0200 | BASILICATA |
| IT021 | MDF - DIPART. DDII |
| IT0210 | B: MINISTEO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT022 | ISPETTORATI COMPARTIMENTALI DOGANE ED II.II - RISORSE PROPRIE / ENTRATE (DAZI PRELIEVI, ETC) |
| IT023 | DIREZIONE COMPART. DOGANE ROMA-RESTITUZIONI EXPORT |
| IT0240 | AGENZIA REGIONALE PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (AGREA) |
| IT0300 | CALABRIA |
| IT0310 | CALABRIA: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT0400 | CAMPANIA |
| IT0410 | CAMPANIA: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT05 | GUARDIA DI FINANZA |
| IT0500 | EMILIA ROMAGNA |
| IT0510 | EMILIA ROMAGNA: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT0600 | FRIULI-VENEZIA-GIULIA |
| IT0610 | FRIULI-VENEZIA-GIULIA: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT0700 | LAZIO |
| IT0710 | LAZIO: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT0800 | LIGURIA |
| IT0810 | LIGURIA: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT0900 | LOMBARDIA |
| IT0910 | LOMBARDIA: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT0920 | ORGANISMO PAGATORE REGIONALE LOMBARDO |
| IT1000 | MARCHE |
| IT1010 | MARCHE: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1100 | MOLISE |
| IT1110 | MOLISE: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1200 | PIEMONTE |
| IT1210 | PIEMONTE: MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1300 | PUGLIA |
| IT1310 | PUGLIA:MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1400 | SARDEGNA |
| IT1410 | SARDEGNA:MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1500 | SICILIA |
| IT1510 | SICILIA:MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1600 | TOSCANA |
| IT1610 | TOSCANA:MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1620 | AGENZIA REGIONALE TOSCANA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (ARTEA) |
| IT1700 | TRENTINO ALTO ADIGE |
| IT1710 | TRENTINO ALTO ADIGE:MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1800 | UMBRIA |
| IT1810 | UMBRIA:MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1900 | VENETO |
| IT1910 | VENETO:MINISTERO DELL''AGRICOLTURA E DELLE FORESTE |
| IT1920 | AGENZIA VENETA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (AVEPA) |
| IT60 | MINISTERO DEL TESORO - IGFOR |
| IT602 | CABINA DI REGIA NAZIONALE-COORDINAMENTO |
| IT603 | ORGANI DI GESTIONE E CONTROLLO DEGLI INTERVENTI COMUNITARI |
| IT64 | MINISTERO PER IL COORD. DELLE POLITICHE DELL''U.E. |
| IT65 | MINISTERO DEL LAVORO E PREVIDENZA SOCIALE |
| IT70 | PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI D.P.U.E. |
| IT97 | ORGANISMO FUORI THESAURUS |
| IT98 | ORGANISMO NON PRECISATO O NON CONOSCIUTO |
| IT99 | REPPRESENTANZA PERMANENTE DELL’ITALIA |

# **ANNESSO 2 – Metodi di individuazione**

|  |  |
| --- | --- |
| **CODICE** | **DESCRIZIONE** |
| 101 | DIRETTIVA 77/475 |
| 102 | MUTUA ASSISTENZA (R 515/97) |
| 103 | COLLABORAZIONE TRA SERVIZI |
| 104 | CONTROLLO FISCALE |
| 105 | CONTROLLO DOGANALE |
| 106 | CONTROLLO SANITARIO |
| 107 | INCHIESTA INIZIALE |
| 108 | GESTIONE DEL MERCATO |
| 109 | RICONCILIAZIONE DELLA CONTABILITÀ |
| 110 | CONTROLLO ASSOCIATO DELLE RISORSE PROPRIE (R.2891/77) |
| 111 | CONTROLLO ASSOCIATO |
| 113 | COMUNICAZIONE O RICHIESTA DA UN ALTRO STATO MEMBRO |
| 130 | CONTROLLO DA PARTE DI UN SERVIZIO ANTI-FRODE NAZIONALE |
| 140 | CONTROLLO DA PARTE DELLA POLIZIA |
| 150 | COLLABORAZIONE TRA SERVIZI |
| 160 | INIZIATIVA DELLA COMUNITA'' |
| 161 | CONTROLLO AGGIUNTIVO A RICHIESTA DELLA COMMISSIONE |
| 162 | CONTROLLO ASSOCIATO |
| 170 | CONTROLLI DELLA COMUNITA'' |
| 180 | INCHIESTA GIUDIZIARIA |
| 190 | TELEDETECTION |
| 199 | ALTRI CONTROLLI |
| 201 | CONTROLLO DELLA FABBRICAZIONE |
| 202 | VERIFICA DEL PRODOTTO |
| 203 | ANALISI DI CAMPIONI |
| 204 | CONTROLLO DEI MOVIMENTI |
| 205 | CONTROLLO DI PRODOTTI DI INTERVENTO |
| 206 | CONTROLLO DOCUMENTARIO A POSTERIORI |
| 207 | REVISIONE DELLA CONTABILITA'' |
| 208 | ESAME DEI DOCUMENTI PRESENTATI |
| 209 | CONTROLLO SULLO STABILE DELL''IMPRESA |
| 210 | CONTROLLO ALLA FRONTIERA |
| 220 | CONTROLLO FISICO DEI BENI |
| 221 | CONFORMTA'' CON REGIME DOGANALE (DIVERSO DAL TRANSITO) |
| 222 | CONTROLLO SULLA PROCEDURA DI TRANSITO |
| 230 | CONTROLLO SUL POSTO DEI RISULTATI DI UN PROGETTO O DI UN''AZIONE |
| 301 | CONFESSIONE SPONTANEA |
| 302 | DENUNCIA |
| 303 | RECLAMO |
| 304 | CONFRONTO STATISTICO |
| 305 | RISCONTRO |
| 306 | CONTROLLO DI VEROSIMIGLIANZA |
| 307 | VERIFICA DI ROUTINE |
| 308 | CASO |
| 309 | DUBBI ESISTENTI |
| 310 | RIFIUTO DI ACCETTARE CONTROLLI |
| 311 | CONDOTTA SOSPETTA |
| 316 | INFORMAZIONE APPARSA SUI MEDIA |
| 317 | AZIONE PARLAMENTARE |
| 320 | CONTROLLO EX POST |
| 330 | CONTROLLO EX ANTE |
| 341 | PAGAMENTO INTERMEDIO O COMPLETO |
| 342 | IT-PAYMENT OF BALANCE |
| 343 | RILASCIO DELLA GARANZIA |
| 350 | REVISIONE DELLE CONDIZIONI |
| 999 | ALTRI FATTI |

# **ANNESSO 3 – Tipi di irregolarità**

|  |  |
| --- | --- |
| **CODICE** | **DESCRIZIONE** |
| 101 | ASSENZA DI RENDICONTO |
| 102 | CONTABILITA'' NON CORRETTA |
| 103 | CONTABILITA'' FALSIFICATA |
| 104 | CONTABILITA'' NON PRESENTATA |
| 105 | ERRORI DI CALCOLO |
| 106 | ERRORI NEL CALCOLO DEL COEFFICIENTE MONETARIO, DEI TASSI, … |
| 199 | ALTRI CASI DI CONTABILITÀ IRREGOLARE |
| 201 | DOCUMENTI MANCANTI O INCOMPLETI |
| 202 | DOCUMENTI DOGANALI NON CORRETTI |
| 203 | DOCUMENTI DOGANALI FALSIFICATI |
| 204 | DOCUMENTI COMMERCIALI NON CORRETTI |
| 205 | DOCUMENTI COMMERCIALI FALSIFICATI |
| 206 | CERTIFICATI INSUFFICIENTI, FALSIFICATI, |
| 207 | RICHIESTA DI AIUTO INCORRETTA O INCOMPLETA |
| 208 | DOMANDA D''AIUTO FALSIFICATA |
| 210 | DOCUMENTI DI SUPPORTO MANCANTI O INCOMPLETI |
| 211 | DOCUMENTI DI SUPPORTO NON CORRETTI |
| 213 | DOCUMENTI DI SUPPORTO FALSIFICATI |
| 214 | CERTIFICATI FALSI O FALSIFICATI |
| 299 | ALTRI CASI DI DOCUMENTI IRREGOLARI |
| 301 | DICHIARAZIONE DI PRODUZIONE INESATTA |
| 302 | COMPOSIZIONE INESATTA |
| 303 | VALORE INESATTO |
| 304 | ORIGINE INESATTA |
| 305 | QUANTITA'' INESATTA |
| 306 | QUALITA'' O CONTENUTO NON CONFORME |
| 307 | QUANTITA'' OLTRE I LIMITI |
| 308 | SOSTITUZIONE O SCAMBIO NON AUTORIZZATO |
| 309 | SOTTRAZIONE NON AUTORIZZATA |
| 310 | AGGIUNTA NON AUTORIZZATA |
| 311 | MESCOLANZA NON AUTORIZZATA |
| 312 | UTILIZZAZIONE NON AUTORIZZATA |
| 313 | MAQUILLAGE |
| 314 | CONFEZIONE NON CONFORME |
| 315 | CASO NON COPERTO DALLA MISURA INVOCATA |
| 316 | FALSIFICAZIONE DEL PRODOTTO |
| 317 | DENATURAZIONE SIMULATA |
| 318 | STOCCAGGIO O MANIPOLAZIONE DIFETTOSA |
| 319 | UTILIZZAZIONE O TRASFORMAZIONE FITTIZIA |
| 320 | COEFFICIENTE DI RENDIMENTO NON CORRETTO |
| 321 | POSIZIONE TARIFFARIA INESATTA |
| 322 | PRODOTTO NON ELEGIBILE PER L''AIUTO |
| 323 | CONTRAFFAZIONE |
| 324 | MISURA NON ELEGIBILE PER L''AIUTO |
| 325 | SPESA NON ELEGIBILE |
| 326 | ASSUNZIONE DI COMMISSIONE ILLEGITTIMA |
| 327 | SPECIE NON ELEGIBILE PER L''AIUTO |
| 399 | ALTRI CASI DI PRODOTTI IRREGOLARI |
| 401 | IDENTITA'' IRREGOLARE |
| 402 | IMPRESA INESISTENTE |
| 403 | DESCRIZIONE INESATTA DELL''IMPRESA |
| 404 | RIPRESA IRREGOLARE DELLA PRODUZIONE |
| 405 | CESSAZIONE, VENDITA O RIDUZIONE IRREGOLARI |
| 406 | CESSAZIONE, ESTIRPAZIONE, ABBATTIMENTO NON EFFETTUATI |
| 407 | NON RISPETTO DELLE QUOTE, DELLE SOGLIE, ... |
| 408 | IMPRESA NON AVENTE LE QUALITA'' RICHIESTE |
| 409 | ASSENZA D'IDENTIFICAZIONE, MARCHIATURA, |
| 410 | MANCATO RISPETTO DELLE CONDIZIONI DI CONVERSIONE |
| 411 | DICHIARAZIONE DI PERDITE O DANNI FITTIZI |
| 412 | DICHIARAZIONE DI TERRA FITTIZIA |
| 499 | ALTRE IRREGOLARITA'' DA PARTE DELL''IMPRESA |
| 501 | CAROSELLO |
| 502 | CONTRABBANDO |
| 503 | SVIAMENTO DI DESTINAZIONE |
| 504 | FURTO |
| 505 | MOVIMENTI FITTIZI |
| 506 | REIMPORTAZIONE E RIESPORTAZIONE |
| 507 | TRAFFICO DI PRODOTTI RITIRATI O AMMASSATI |
| 508 | TRAFFICO DI PRODOTTI SOTTO CONTROLLO |
| 509 | RIUTILIZZAZIONE, RIMESSA IN CIRCUITO |
| 510 | MANCATO ARRIVO ALLA DESTINAZIONE FINALE |
| 511 | TRAFFICO DI PRECURSORI |
| 599 | ALTRI MOVIMENTI NON CONFORMI |
| 601 | MANCATO RISPETTO DEI TERMINI |
| 602 | OPERAZIONE INTERDETTA NEL CORSO DELLA MISURA |
| 603 | ERRORE DI INTERPRETAZIONE |
| 604 | MANCATO RISPETTO DEL PREZZO FISSATO O DICHIARATO |
| 605 | DICHIARAZIONE ASSENTE O TARDIVA |
| 606 | CUMULO D''AIUTI INCOMPATIBILI |
| 607 | ASSENZA DI PROVA SCRITTA |
| 608 | RIFIUTO DEL CONTROLLO |
| 609 | RIFIUTO DI PAGAMENTO |
| 610 | CONTRATTO ASSENTE O NON CONFORME |
| 611 | DIVERSE RICHIESTE PER LO STESSO OBIETTIVO |
| 612 | MANCATO RISPETTO DI ALTRE CONDIZIONI REGOLAMENTARI/CONTRATTUALI |
| 613 | FONCTIONNEMENT O.P. NON CONFORME |
| 614 | VIOLAZIONE DELLE NORME CONCERNENTI I PUBBLICI APPALTI |
| 699 | ALTRE IRREGOLARITA'' CONCERNENTI IL DIRITTO ALL''AIUTO |
| 71 | IMPORTAZIONE ED ESPORTAZIONE SENZA DICHIARAZIONE |
| 711 | OMESSA DICHIARAZIONE DI IMPORTAZIONE |
| 712 | OMESSA DICHIARAZIONE DI ESPORTAZIONE |
| 72 | ELEMENTI INCORRETTI O FALSIFICATI NELLA DICHIARAZIONE |
| 721 | ORIGINE O PROVENIENZA NON CORRETTA (ERRORE) |
| 723 | CLASSIFICAZIONE DEL PRODOTTO O DELLA SPECIE INCORRETTA (ERRORE) |
| 726 | INTESA PREFERENZIALE NON CORRETTA |
| 729 | FALSIFICAZIONE DEGLI STESSI ELEMENTI |
| 731 | TRANSITO ESTERNO - DOC. T1 (ERRORE) |
| 732 | TRANSITO ESTERNO - DOC. T1 (FRODE) |
| 733 | TRANSITO INTERNO - DOC. T2 (ERRORE) |
| 734 | TRANSITO NTERNO - DOC. T2 (FRODE) |
| 735 | SISTEMA TIR (ERRORE) |
| 736 | SISTEMA TIR (FRODE) |
| 737 | CONVENZIONE ATA (ERRORE) |
| 738 | CONVENZIONE ATA (FRODE) |
| 739 | ALTRI ABUSI DI DISPOSIZIONI CONCERNENTI LA MOVIMENTAZIONE DI PRODOTTI |
| 741 | MANCATO RISPETTO DEGLI OBBLIGHI ASSUNTI |
| 742 | IRREGOLARITA'' CONNESSE CON LA DESTINAZIONE FINALE |
| 743 | INGIUSTIFICATA RICHIESTA DI ACCESSO A PROCEDURE DOGANALI (AD ECCEZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE) |
| 744 | RIMOZIONE DI BENI DAL CONTROLLO DOGANALE |
| 745 | NON OSSERVANZA DI UNA PROCEDURA DOGANALE (AD ECCEZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE) |
| 746 | MANCATO RISPETTO DELLE QUOTE |
| 748 | PRATICHE DIVERSE |
| 810 | AZIONE NON IMPLEMENTATA |
| 811 | AZIONE NON COMPLETATA |
| 812 | AZIONE NON CONDOTTA NEL RISPETTO DELLE REGOLE |
| 817 | DICHIARAZIONE INCORRETTA |
| 818 | DICHIARAZIONE FALSIFICATA |
| 821 | SPESA NON GIUSTIFICATA |
| 822 | SPESA NON CORRELATA CON IL PERIODO NEL QUALE L''AZIONE E'' STATA CONDOTTA |
| 823 | SPESA NON LEGITTIMATA |
| 831 | SOVRAFINANZIAMENTO |
| 832 | IRREGOLARITA'' CONNESSE CON IL SISTEMA DI CO-FINANZIAMENTO |
| 840 | REDDITI NON DICHIARATI |
| 850 | CORRUZIONE |
| 851 | ABUSO (ART. 4 PARA. 3 R. 2988/95) |
| 998 | NON INDICATO |
| 999 | ALTRE IRREGOLARITA'' |

# **ANNESSO 4 – Tipi di Sanzione**

|  |  |
| --- | --- |
| **CODICE** | **DESCRIZIONE** |
| 1 | SANZIONE AMMINISTRATIVA NAZIONALE |
| 10 | AMMENDA PECUNIARIA AMMINISTRATIVA |
| 100 | AMMENDA PROPORZIONALE |
| 11 | AMMENDA NON PROPORZIONALE |
| 110 | AMMENDA NAZIONALE FORFETTARIA |
| 12 | PERDITA DI SOVVENZIONI NAZIONALI |
| 120 | ESCLUSIONE DA FUTURE SOVVENZIONI NAZIONALI |
| 15 | LIMITATO ACCESSO A BANDI PUBBLICI |
| 2 | SANZIONE AMMINISTRATIVA COMUNITARIA |
| 20 | AMMENDA PECUNIARIA COMUNITARIA |
| 201 | AMMENDA COMUNITARIA PROPORZIONALE |
| 210 | AMMENDA COMUNITARIA FORFETTARIA |
| 22 | PERDITA DI CONTRIBUTI COMUNITARI |
| 220 | ESCLUSIONE DA FUTURI CONTRIBUTI COMUNITARI |
| 3 | SANZIONE GIUDIZIARIA |
| 30 | SANZIONE PECUNIARIA AI SENSI DEL DIRITTO PENALE |
| 301 | MULTA O AMMENDA PROPORZIONALE (AI SENSI DEL DIRITTO PENALE) |
| 302 | MULTA O AMMENDA FORFETTARIA (AI SENSI DEL DIRITTO PENALE) |
| 310 | RESTRIZIONE O PERDITA DI DIRITTI CIVILI |
| 315 | INTERDIZIONE DA ATTIVITÀ PROFESSIONALE |
| 32 | RECLUSIONE |
| 325 | RECLUSIONE AL DI SOTTO DI 1 ANNO |