

ALLEGATO

COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA



**XIII Commissione (Agricoltura)
della Camera dei deputati**

**INDAGINE CONOSCITIVA
SULLA SITUAZIONE DEL SISTEMA AGROALIMENTARE,
CON PARTICOLARE RIFERIMENTO
AI FENOMENI DI ILLEGALITÀ CHE INCIDONO
SUL SUO FUNZIONAMENTO E SUL SUO SVILUPPO.**

**Audizione
del Capo Ufficio Tutela Uscite e Mercati
del III Reparto Operazioni del Comando Generale
Col. t.ISSMI Fabrizio Martinelli**

29 marzo 2011



COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni

RISULTATI CONSEGUITI DALLA GUARDIA DI FINANZA IN MATERIA DI LOTTA ALL'EVASIONE FISCALE NEGLI ANNI 2008 - 2010, A LIVELLO GENERALE E SPECIFICAMENTE NEL SETTORE AGROALIMENTARE.

	2008			2009			2010			2008-2010		
	Agro-alimentare	Totale Nazionale	% [(a)/(b)]	Agro-alimentare	Totale Nazionale	% [(d)/(e)]	Agro-alimentare	Totale Nazionale	% [(g)/(h)]	Agro-alimentare	Totale Nazionale	% [(l)/(m)]
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(l)	(m)	(n)
N. verifiche e controlli	8.289	111.410	7,4%	9.524	117.402	8,1%	6.100	122.973	5,0%	23.913	351.785	6,80%
Base imponibile evasa	1.354.418.423	28.684.881.991	4,7%	2.052.860.254	34.045.514.278	6,0%	908.772.860	49.982.849.508	1,8%	4.316.051.537	112.713.245.777	3,83%
I.V.A. dovuta	148.845.407	4.213.917.709	3,5%	314.835.698	5.254.635.615	6,0%	110.976.514	5.880.007.360	1,9%	574.657.619	15.348.560.684	3,74%
IRAP	17.282.489	307.562.180	5,6%	22.228.068	390.244.316	5,7%	14.014.322	515.982.657	2,7%	53.524.879	1.213.789.153	4,41%
Evasori Totali	345	7.137	4,8%	494	7.526	6,6%	346	8.850	3,9%	1.185	23.513	5,04%
Evasori Paratotali	64	1.207	5,3%	97	1.495	6,5%	45	1.289	3,5%	206	3.991	5,16%



COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni

RISULTATI CONSEGUITI DALLA GUARDIA DI FINANZA IN MATERIA DI LOTTA AL LAVORO SOMMERSO NEGLI ANNI 2008 - 2010 A LIVELLO GENERALE E SPECIFICAMENTE NEL SETTORE AGROALIMENTARE.

	2008			2009			2010			2008-2010		
	Agro-alimentare	Totale Nazionale	% [(a)/(b)]	Agro-alimentare	Totale Nazionale	% [(d)/(e)]	Agro-alimentare	Totale Nazionale	% [(g)/(h)]	Agro-alimentare	Totale Nazionale	% [(l)/(m)]
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(l)	(m)	(n)
Lavoratori in nero	1.041	18.294	5,7%	1.063	16.481	6,4%	1.458	18.541	7,9%	3.562	53.316	6,68%
Datori che hanno utilizzato lavoro nero	617	6.696	9,2%	553	6.445	8,6%	510	7.822	6,5%	1.680	20.963	8,01%
Lavoratori irregolari	940	14.873	6,3%	2.823	15.127	18,7%	1.330	10.172	13,1%	5.093	40.172	12,68%
Datori che hanno utilizzato lavoro irregolare	93	951	9,8%	112	1.100	10,2%	94	1.277	7,4%	299	3.328	8,98%
Totale Lavoratori in nero ed irregolari	1.981	33.167	6,0%	3.886	31.608	12,3%	2.788	28.713	9,7%	8.655	93.488	9,26%
Totale datori di lavoro che hanno utilizzato lavoratori in nero o irregolari	710	7.647	9,3%	665	7.545	8,8%	604	9.099	6,6%	1.979	24.291	8,15%

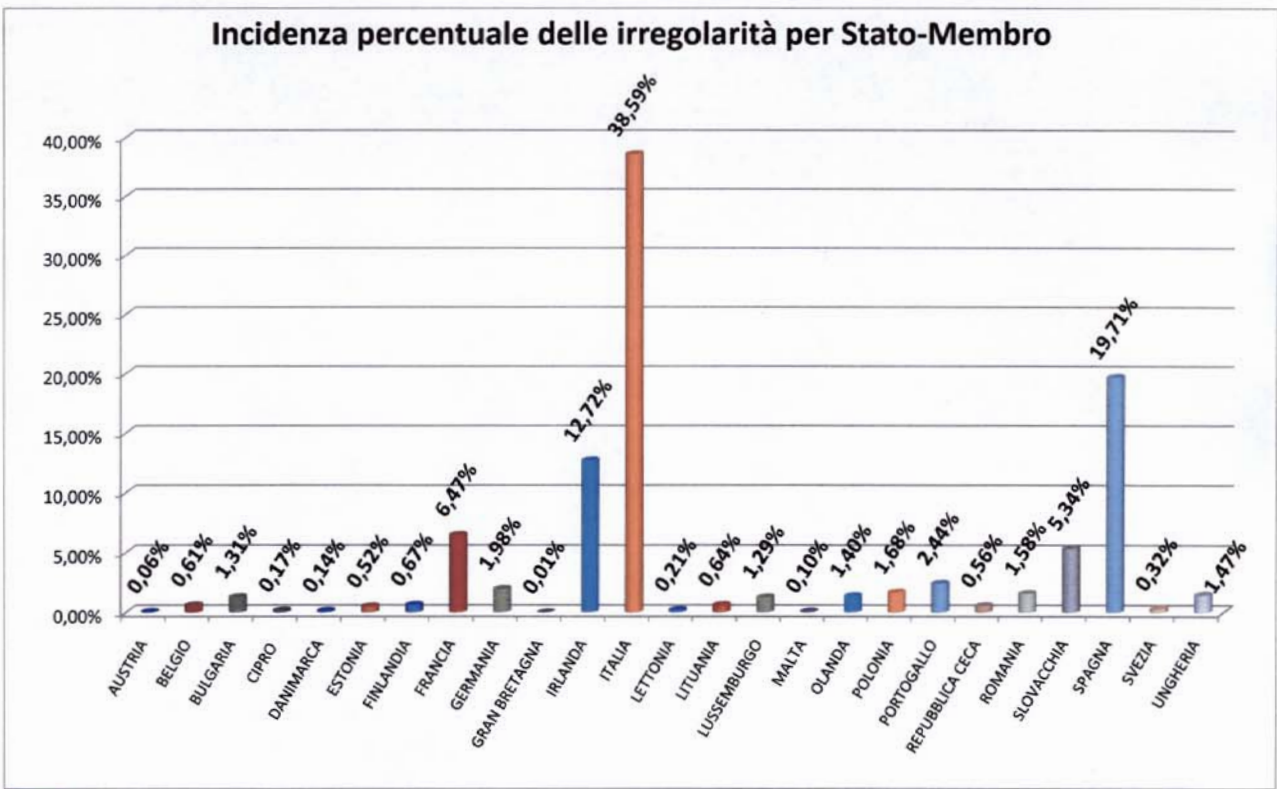


COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni

DISTRIBUZIONE DELLE FRODI COMUNITARIE NEL SETTORE AGROALIMENTARE PERPETRATE NEL 2009 NELL'AMBITO DELL'UNIONE EUROPEA: INCIDENZA PER STATO-MEMBRO (FONTE COMMISSIONE EUROPEA).

NAZIONE	incidenza %
AUSTRIA	0,06%
BELGIO	0,61%
BULGARIA	1,31%
CIPRO	0,17%
DANIMARCA	0,14%
ESTONIA	0,52%
FINLANDIA	0,67%
FRANCIA	6,47%
GERMANIA	1,98%
GRAN BRETAGNA	0,01%
IRLANDA	12,72%
ITALIA	38,59%
LETTONIA	0,21%
LITUANIA	0,64%
LUSSEMBURGO	1,29%
MALTA	0,10%
OLANDA	1,40%
POLONIA	1,68%
PORTOGALLO	2,44%
REPUBBLICA CECA	0,56%
ROMANIA	1,58%
SLOVACCHIA	5,34%
SPAGNA	19,71%
SVEZIA	0,32%
UNGHERIA	1,47%
TOTALE	100,00%





COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni

RISULTATI CONSEGUITI DALLA GUARDIA DI FINANZA IN MATERIA DI EROGAZIONI COMUNITARIE NEL SETTORE AGROALIMENTARE (POLITICA AGRICOLA COMUNE).

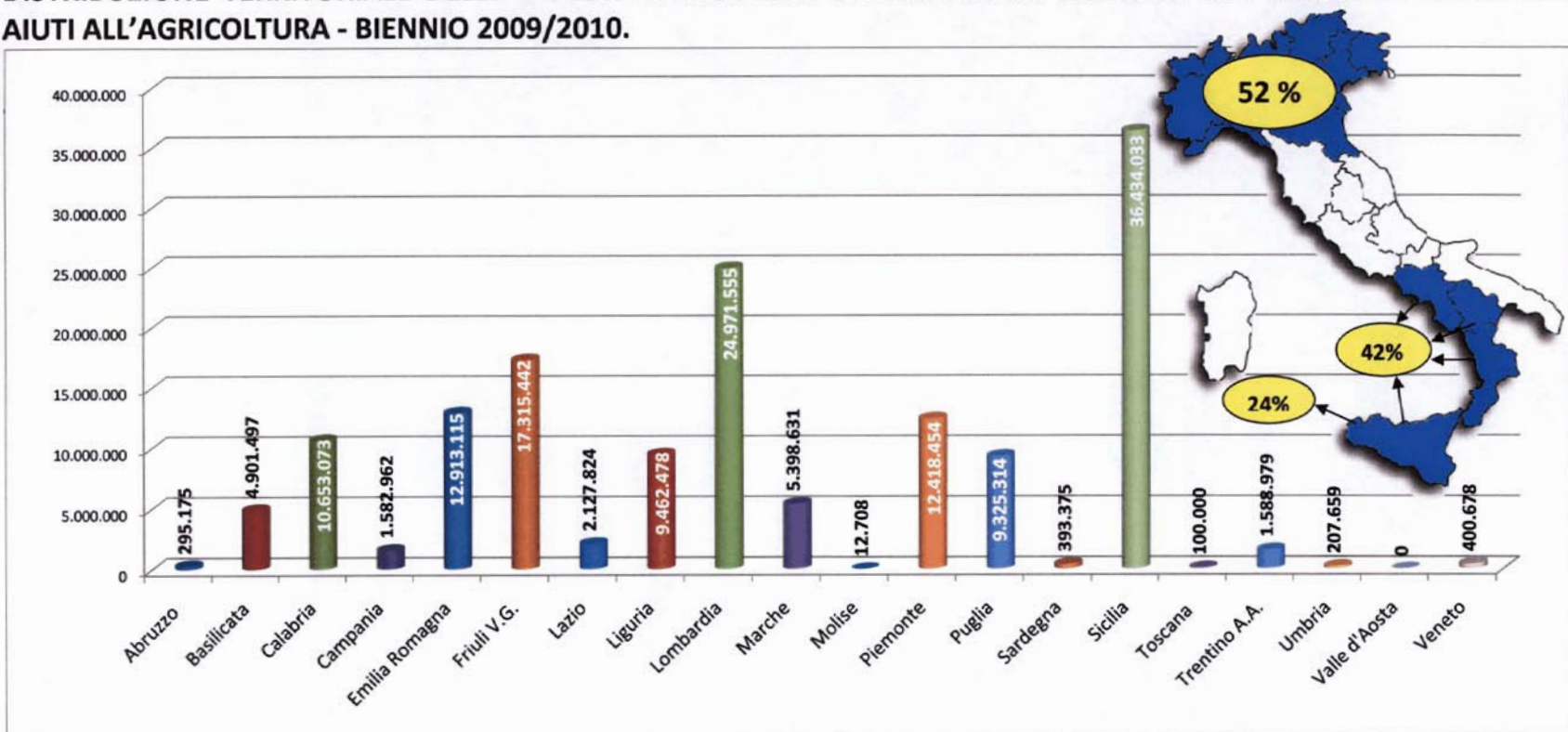
		2008	2009	2010	TOTALE
Interventi eseguiti	n.	350	520	428	1.298
Violazioni riscontrate	n.	190	417	411	1.018
Soggetti verbalizzati	n.	303	633	459	1.395
Soggetti denunciati	n.	173	162	185	520
Aiuti indebitamente percepiti	€	276.907.116	88.115.836	53.745.678	418.768.630
Aiuti indebitamente richiesti ma non ancora percepiti	€	11.792.352	4.095.327	4.546.111	20.433.790



COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni

DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DELLE INDEBITE PERCEZIONI DI EROGAZIONI RILEVATE DAL CORPO IN MATERIA DI AIUTI ALL'AGRICOLTURA - BIENNIO 2009/2010.





COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni

RISULTATI CONSEGUITI DALLA GUARDIA DI FINANZA NEL COMPARTO DELLE INDEBITE PERCEZIONI DI PROVVIDENZE EROGATE DA ENTI PREVIDENZIALI NEGLI ANNI 2009 E 2010.

		2009	2010	TOTALE
Interventi eseguiti	n.	176	447	623
Violazioni riscontrate	n.	238	487	725
Soggetti verbalizzati	n.	3.657	2.900	6.557
Soggetti denunciati	n.	3.587	2.861	6.448
Provvidenze indebitamente percepite	€	25.263.116	20.038.008	45.301.124
Provvidenze indebitamente richieste ma non ancora percepite	€	21.634	2.616.773	2.638.407

XVI LEGISLATURA - XIII COMMISSIONE - SEDUTA DEL 29 MARZO 2011

Quantitativi (espressi in kg e litri) dei prodotti sequestrati dal Corpo nelle annualità 2008-2010 per contraffazione e altre frodi commerciali nel settore agroalimentare

descrizione genere	unità misura	2008	2009	2010	TOTALE
ACQUA, ACQUE MINERALI, ECC.	LITRI	51	7	348	4064
ALIMENTARI, ALTRI PRODOTTI	KG.	33.104	104.458	12.116	149.678
BEVANDE ALCOLICHE ED ANALCOLICHE	LITRI	17.831	1.134.569	4.927	1.157.325
CARNE	KG.	3.631	26	50	3.707
CROSTACEI MOLLUSCHI	KG.	359	70	307	736
FARINE DI CEREALI	KG.	2	52	33	87
FORMAGGI E LATTICINI	KG.	876	0	24.531	25.407
FRUTTA	KG.	23.095	6.827	4.440	34.362
LIQUORI E DISTILLATI	LIT/AN	7.332	700.105	294	707.731
MOSTI UVA PARZIALMENTE DISTILLATI	KG.	0	0	481.500	481.500
OLIO DI OLIVA	KG.	957	28.794	45.520	75.271
ORTAGGI	KG.	492.074	2.237.965	4.840	2.734.879
PANE	KG.	451	385	619	1455
PASTE ALIMENTARI	KG.	312	4	59.770	60.086
PASTICCERIA, PRODOTTI DELLA	KG.	1	305	263	569
PESCE	KG.	125.122	566	329	126.017
PRODOTTI (SOLIDI) D.O.P. -D.O.C.	KG.	5.219	766	12	5.997
SALUMI	KG.	341	3.323	69	3.733
SCATOLAME	KG.	265	944	624	1833
VINI E SPUMANTI	LITRI	19.508	4.542.830	7.857	4.570.195
ZUCCHERO	KG.	0	0	185	185
TOTALE	KG.	685.809	2.384.485	635.208	3.705.502
	LITRI	44.722	6.377.511	13.426	6.435.659



COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni

QUANTITATIVO DEGLI ALIMENTI SEQUESTRATI DAL CORPO NELLE ANNUALITÀ 2008, 2009 E 2010 PER CONTRAFFAZIONE E ALTRE FRODI COMMERCIALI NEL SETTORE AGROALIMENTARE.

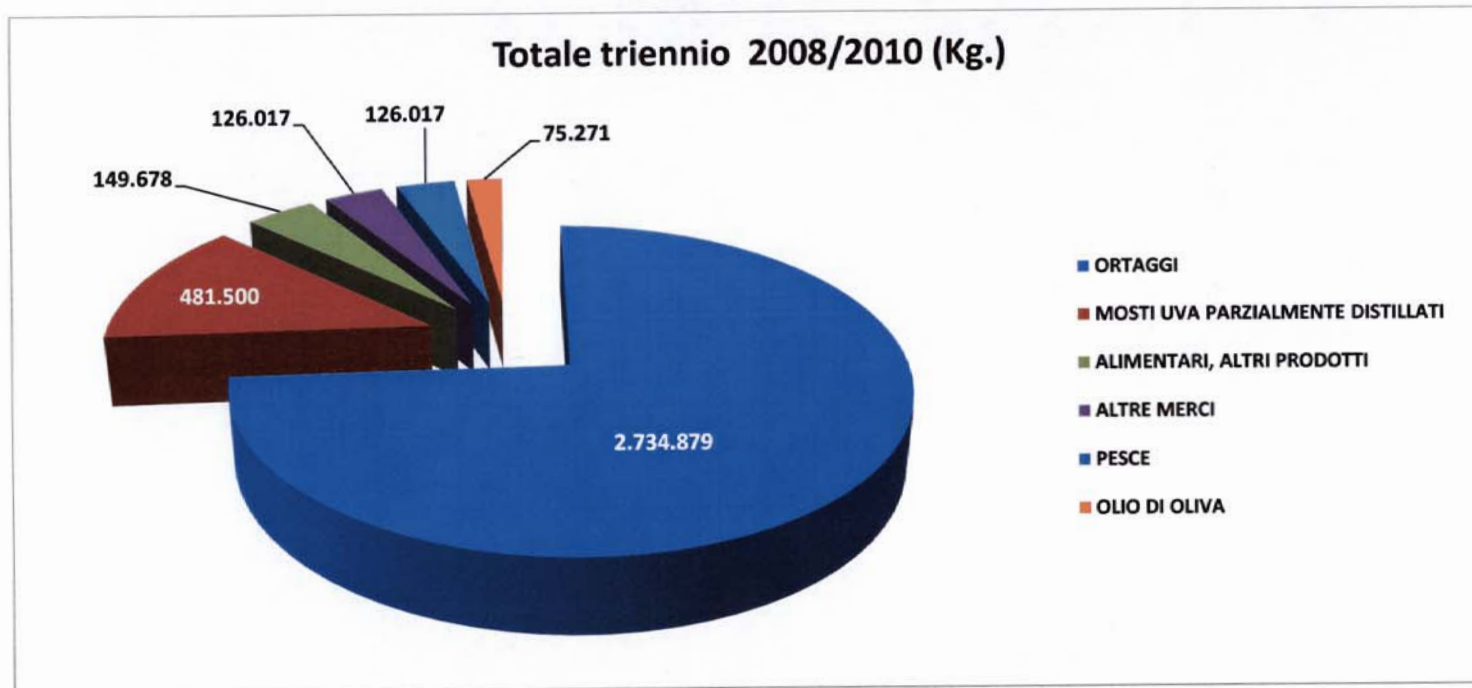


Grafico 1



COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni

QUANTITATIVO DELE BEVANDE SEQUESTRATE DAL CORPO NELLE ANNUALITÀ 2008, 2009 E 2010 PER CONTRAFFAZIONE ED ALTRE FRODI COMMERCIALI NEL SETTORE AGROALIMENTARE.

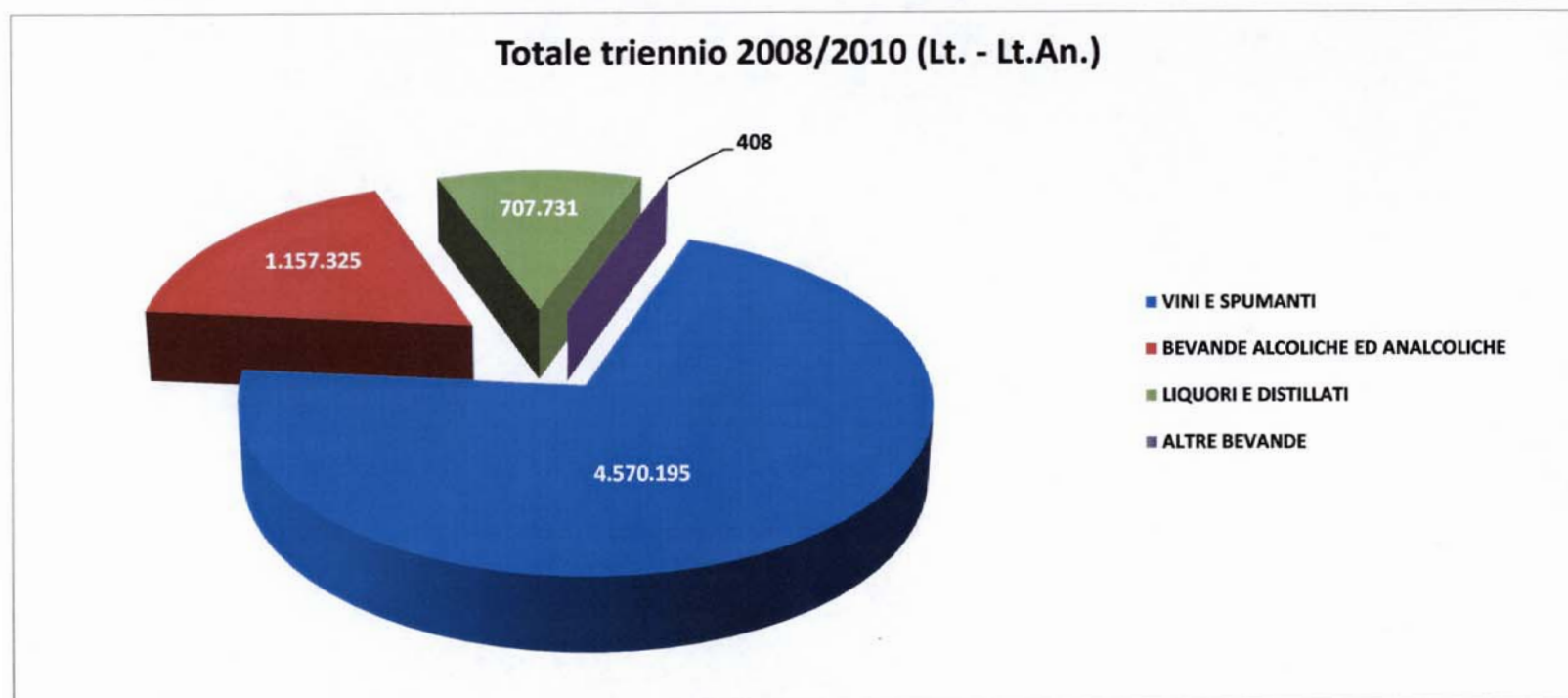


Grafico 2



COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA
III Reparto Operazioni

**SCHEDA RIEPILOGATIVA SULLE RECENTI ATTIVITÀ DI
SERVIZIO DI MAGGIORE RILIEVO SVOLTE DAI
REPARTI DEL CORPO NEL SETTORE
AGROALIMENTARE**

Si riportano di seguito, suddivisi per segmento operativo, i recenti servizi di maggiore rilevanza svolti dalla Guardia di Finanza nel settore agroalimentare.

1. EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA:

- a. nel corso di una verifica fiscale portata a termine nel dicembre 2009, la Compagnia di Legnago ha rilevato che un'azienda agricola aveva impiegato 292 lavoratori "in nero" e 116 "irregolari", elargendo compensi "fuori busta" per 1,2 milioni di euro e omettendo di versare le imposte sui redditi ed i contributi previdenziali ed assistenziali dei lavoratori;
- b. la Tenenza di Arona, nel mese di maggio 2010, ha scoperto un imprenditore agricolo che, servendosi di diverse società a lui riconducibili, ha evaso al fisco circa 20 milioni fra Iva e imposte sui redditi.

La frode fiscale consisteva nella stipula di falsi contratti di associazione in partecipazione finalizzati all' emissione di fatture per inesistenti cessioni di prodotti agricoli, al solo scopo di azzerare i consistenti debiti di imposta che materialmente sarebbero dovuti affluire nelle casse dello Stato;

- c. nel maggio 2010, il Nucleo di Polizia Tributaria di Ascoli Piceno ha individuato un consorzio alimentare specializzato nella lavorazione e conservazione di frutta e ortaggi totalmente sconosciuto al fisco.

Questo evasore totale in una sola annualità ha tenuto nascosta al fisco una base imponibile di 21 milioni di euro.

Gli accertamenti dei militari hanno portato alla luce anche consistenti evasioni ai fini dell'Irap, per la quale e' stata segnalata una base imponibile, da ricondurre a tassazione, corrispondente a 21,6 milioni di euro, nonché l'omesso versamento di ritenute per circa 530.000 euro;

- d. la Tenenza di Castellaneta, nel mese di ottobre 2010, ha verificato due imprese agricole che avevano omesso di operare le ritenute previdenziali e assistenziali nei confronti di 189 lavoratori dipendenti, omettendo di contabilizzare e consegnare loro oltre 1.600 buste paga.

L'evasione contributiva è stata pari a oltre 260 mila euro.

2. FRODI COMUNITARIE E TRUFFE AGLI ENTI PREVIDENZIALI:

- a. nell'ambito dei piani d'azione "Athena" e "Athena 2", ideati dai Reparti Speciali e conclusisi nel giugno del 2010, è stato appurato che diversi soggetti criminali, tra cui alcuni indiziati di appartenere alla criminalità organizzata di matrice mafiosa, avevano indebitamente ottenuto contributi pubblici concessi dall'Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AG.E.A.), in violazione di quanto previsto dalla specifica normativa antimafia in materia di accesso alle provvidenze pubbliche.

Complessivamente sono stati segnalati agli Enti erogatori, per le conseguenti azioni di recupero, oltre 6,7 milioni di euro di contributi percepiti nel settore agricolo e denunciati 277 soggetti all'Autorità Giudiziaria;

- b. in un'operazione (denominata "Set aside"), portata a conclusione dal Nucleo regionale di Polizia tributaria Abruzzo, è stato messo in luce un sistema fraudolento a danno del bilancio nazionale e comunitario (Politica Agricola Comune) finalizzato all'indebita percezione di contributi per la messa a riposo di terreni destinati a seminativo.

L'attività investigativa ha accertato responsabilità penali a anche carico di funzionari e impiegati degli Enti Erogatori, consentendo di delineare l'esistenza di una vasta associazione a delinquere finalizzata all'indebito ottenimento dei contributi.

Il meccanismo fraudolento posto in essere nel periodo compreso dal 2003 al 2006, si è sostanziato nella produzione di documentazione falsa costituita da “elenchi liquidazione” afferenti le campagne agrarie dal 1990/1991 al 1994/1995, che ha visto coinvolti in qualità indebiti percettori n. 131 soggetti e un ammontare complessivo di indebite erogazioni di quasi 27 milioni di euro;

- c. il Nucleo di Polizia Tributaria di Salerno, nell’ambito di un’indagine conclusa nel mese di ottobre 2010, ha svelato l’esistenza di un sodalizio criminale che aveva fittiziamente dichiarato agli enti previdenziali l’assunzione di 700 falsi braccianti agricoli.

I contributi illecitamente ottenuti, per un ammontare di circa 2 milioni di euro, sono stati totalmente sequestrati;

- d. la Tenenza di Corigliano Calabro, nell’ambito di un’indagine terminata nel giugno 2009, dalla ha rilevato che una cooperativa agricola, gestita da un noto appartenente alla ‘ndrangheta, dichiarava falsamente, anche ricorrendo all’emissione di false fatturazioni, numerose giornate agricole mai prestate, facendo maturare ai dipendenti “assegni familiari” a carico dell’I.N.P.S. pari a oltre un milione di euro;
- e. il Nucleo di Polizia Tributaria di Messina, nell’agosto 2009, nell’ambito dell’operazione convenzionalmente denominata “*Terra Dorata*”, ha accertato una truffa di oltre 3,4 milioni di euro ai danni dell’I.N.P.S. attuata da 5 aziende agricole operanti nella zona dei Nebrodi.

In particolare, l'attività ha svelato la fittizietà dell'assunzione di circa 2000 falsi operai agricoli, che venivano ufficialmente assunti per la coltura di nocciole e olive;

- f. il Gruppo di Aversa nel febbraio 2010 ha denunciato all'Autorità Giudiziaria - per truffa aggravata finalizzata all'ottenimento di contributi assistenziali - 170 braccianti agricoli "fittizi" nonché i titolari di 4 aziende agricole operanti nell'agro aversano;
- g. la Tenenza di Piedimonte Matese, nel mese di marzo 2010, ha scoperto una truffa per oltre un milione di euro, commessa da alcuni imprenditori del matesino operanti nel settore dell'allevamento di ovini.

In particolare, gli imprenditori in questione avevano partecipato al progetto di ammissione ai finanziamenti proponendo una serie di interventi progettuali, da sviluppare nell'arco di un decennio ed in realtà mai realizzati, per l'avvio di attività di produzione, trasformazione e commercializzazione del latte e dei suoi derivati;

- h. la Compagnia di Caserta ha scoperto, nel marzo 2010, 390 rapporti di lavoro "fittizi" con altrettanti braccianti agricoli, a vantaggio di 7 aziende aventi sede in diversi comuni dell'*hinterland* di Napoli e Caserta;
- i. un'operazione della Tenenza di Vittoria, nel luglio 2010, ha portato alla denuncia di 8 responsabili per truffa ai danni dello Stato e dell'UE, nonché al sequestro di un'importante azienda vinicola locale.

I citati contributi, per un ammontare complessivo di oltre 4 milioni di euro, erano stati illecitamente ottenuti presentando fatture fittizie alla banca concessionaria, attestando falsamente la compravendita di immobili;

- j. la Tenenza di Barcellona Pozzo di Gotto ha concluso nel luglio 2010 un'attività di polizia giudiziaria che ha portato alla denuncia all'Autorità Giudiziaria dei titolari di un'azienda agricola e di 69 falsi braccianti per truffa aggravata ai danni dell'I.N.P.S., falso e truffa finalizzata all'indebita percezione di erogazioni pubbliche per oltre 600 mila euro;
- k. la Compagnia di Gallipoli, in seguito alle indagini concluse a settembre scorso sull'indebita percezione di prestazioni in agricoltura erogate dall'Inps, ha segnalato i beneficiari delle indebite prestazioni, a vario titolo coinvolti nelle indagini, alla Procura Regionale della Corte dei Conti di Bari per la valutazione dei profili di responsabilità amministrativa per danno erariale, quantificato complessivamente in oltre 2 milioni di euro.

Sono coinvolte tre cooperative ed una azienda agricola di Matino, responsabili di aver costituito in modo fittizio 1.200 rapporti di lavoro bracciantile nei confronti di 348 persone per un numero complessivo di oltre 70 mila giornate;

- l. il piano d'azione "Fauno", elaborato e portato a termine lo scorso dicembre dal Nucleo Speciale Spesa Pubblica e Repressione Frodi Comunitarie, è stato finalizzato ad individuare l'esistenza di eventuali irregolarità nel