



Guardia di Finanza  
Genova



# Operazione PAPER CASTLE

# STRETTA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE TRA OLAF E GUARDIA DI FINANZA





**SPESE DIRETTE DELL'UNIONE EUROPEA PER € 2.597.836,31 A FAVORE DI UN PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI DUE PROTOTIPI DI "HOVERCRAFT"**

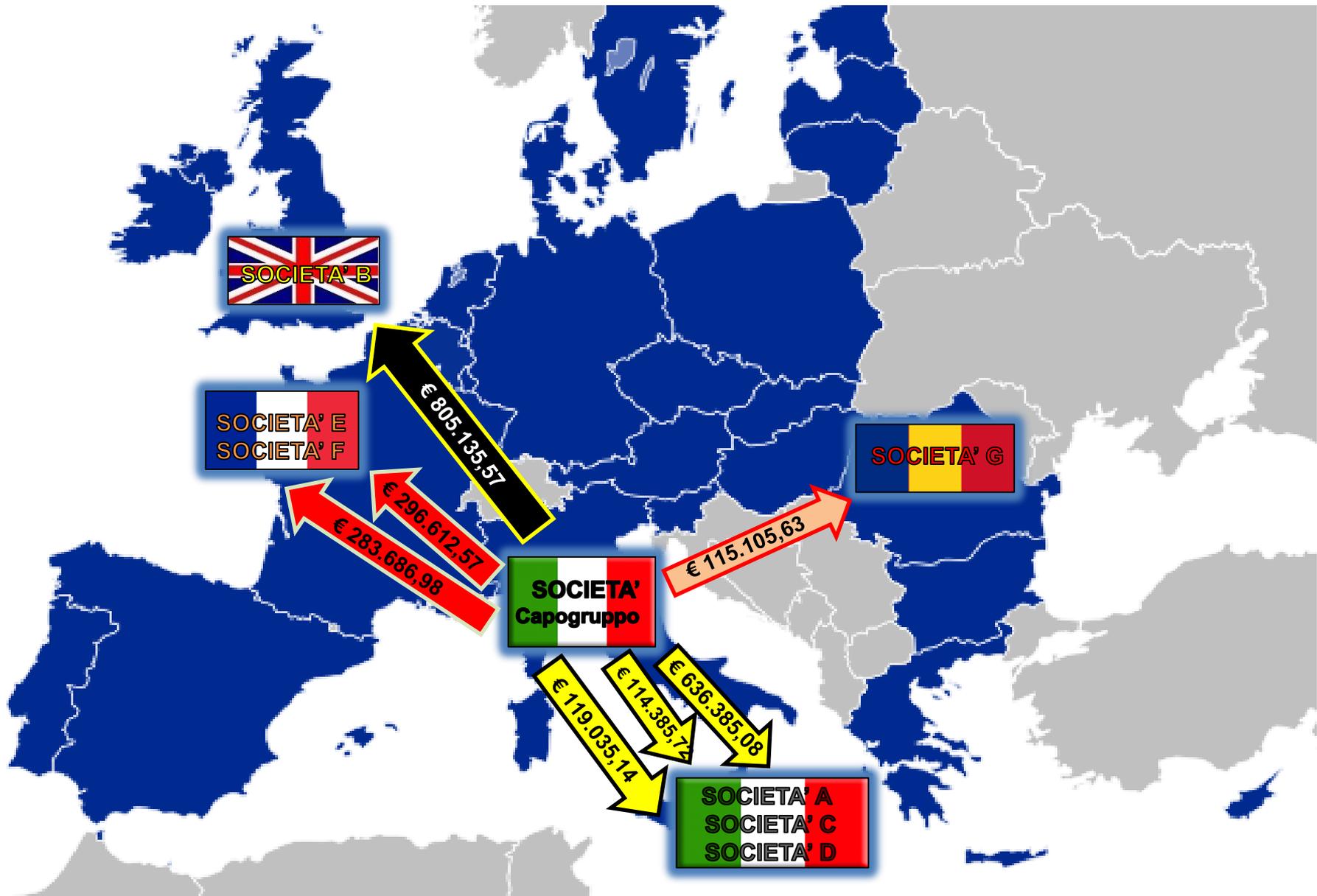
# Modelli di **HOVERCRAFT** a cuscino d'aria





**LA COMMISSIONE EUROPEA HA STANZIATO FONDI U.E. PER  
€ 2.597.836,31 ALLA SOCIETA' CAPOGRUPPO  DEL CONSORZIO**

# CONSORZIO PROGETTO «ACQUE PULITE»



**REPORT PERIODICO DEI COSTI COMPLESSIVI PARI A € 828.217,81  
 DICHIARATI DALLA SOCIETA' A  ALLA COMMISSIONE EUROPEA  PER  
 IL TRAMITE DELLA SOCIETA' CAPO GRUPPO **



Costi dichiarati da SOCIETA' A 		Contributo UE	
Categoria	Importo (EUR)	%	Massimo erogabile Fondo UE (EUR)
“Ricerca (RTD)”	€ 783.614,78	75%	€ 587.711,09
“Gestione”	€ 14.083,12	100%	€ 17.313,12
“Altre Attività”	€ 30.519,90	100%	€ 30.519,90
<b>Totale</b>	<b>€ 828.217,81</b>		<b>€ 632.314,11</b>

Grant Agreement  - period: 01/10/2009 - 31/05/2013	
<b>SOCIETA' A</b>  - Costs claimed	
Periods	Amount
Period I from 01/12/2009 to 31/05/2011	220.162,96
Period II from 01/06/2011 to 30/11/2012	507.978,50
Period III from 01/12/2012 to 31/05/2013	100.076,35
<b>Total Cost Claimed by SOCIETA' A</b> 	<b>828.217,81</b>

**REPORT PERIODICO DEI COSTI COMPLESSIVI PARI A € 1.278.112,50  
 DICHIARATI DALLA SOCIETA' B  ALLA COMMISSIONE EUROPEA  
 PER IL TRAMITE DELLA SOCIETA' CAPO GRUPPO **



Costi dichiarati da SOCIETA' B 		Fondi UE riconosciuti	
Categoria	Importo (EUR)	%	Massimo erogabile Fondo UE (EUR)
"Research (RTD)"	€ 1.215.012,18	75%	€ 911.259,13
"Management"	€ 37.456,80	100%	€ 37.456,80
"Other Activities"	€ 25.643,52	100%	€ 25.643,52
<b>Totale</b>	<b>€ 1.278.112,50</b>		<b>€ 974.359,45</b>

Grant Agreement SOCIETA' B  - period: 01/10/2009 - 31/05/2013 - Costs claimed	
Periods	Amount
Period I from 01/12/2009 to 31/05/2011	392.844,02
Period II from 01/06/2011 to 30/11/2012	658.223,07
Period III from 01/12/2012 to 31/05/2013	227.045,41
<b>Total Cost Claimed by SOCIETA' B </b>	<b>1.278.112,50</b>

**TOTALE FONDI UE  
ALLE SOCIETA' DEL CONSORZIO**



**€ 2.597,836,31** TRASFERITI



SOCIETÀ BENEFICIARIA	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	TOTALE
SOCIETA' A 	€ 324.603,56	€ 72.745,72	€ 122.246,62	€ 20.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 36.789,18		<b>€ 636.385,08</b>
SOCIETA' B 	€ 315.900,06	€ 207.302,99	€ 53.669,13	€ 53.669,13	€ 53.669,13	€ 45.000,00	€ 10.000,00	€ 65.925,13	<b>€ 805.135,57</b>
SOCIETA' C 	€ 74.360,01	€ 22.879,99	€ 17.145,72						<b>€ 114.385,72</b>
SOCIETA' D 	€ 93.632,52	€ 25.402,62							<b>€ 119.035,14</b>
SOCIETA' E 	€ 186.420,68	€ 6.399,00	€ 17.795,39	€ 11.419,35	€ 30.115,03	€ 22.463,12	€ 22.000,00		<b>€ 296.612,57</b>
SOCIETA' F 	€ 181.103,68	€ 8.580,65	€ 8.511,67	€ 39.652,13	€ 3.314,77	€ 20.000,00	€ 22.524,08		<b>€ 283.686,98</b>
SOCIETA' G 	€ 74.828,01	€ 23.023,99	€ 7.253,63	€ 10.000,00					<b>€ 115.105,63</b>
SOCIETA' CAPO GRUPPO 									<b>€ 227.489,62</b>
								<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.597.836,31</b>

TOTALI FONDI UE



DI € 1.441.520,65 TRASFERITI



ALLE

SOCIETA' A  
GRUPPO



e

SOCIETA' B



PER IL TRAMITE DELLA SOCIETA' CAPO

SOCIETÀ BENEFICIARIA	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO	INTESTATARIO CC DI ACCREDITO BENEFICIARIO
SOCIETÀ A	€ 324.603,56	25/02/2010	SOCIETÀ A
SOCIETÀ A	€ 72.745,72	21/10/2011	SOCIETÀ A
SOCIETÀ A	€ 122.246,62	30/11/2011	SOCIETÀ A
SOCIETÀ A	€ 20.000,00	21/11/2013	SOCIETÀ A
SOCIETÀ A	€ 30.000,00	21/11/2013	SOCIETÀ A
SOCIETÀ A	€ 30.000,00	13/12/2013	SOCIETÀ A
SOCIETÀ A	€ 36.789,18	21/01/2014	SOCIETÀ A
SOCIETÀ B	€ 315.900,06	26/02/2010	SOCIETÀ B
SOCIETÀ B	€ 207.302,99	02/11/2011	SOCIETÀ B
SOCIETÀ B	€ 53.669,13	22/12/2011	SOCIETÀ B
SOCIETÀ B	€ 53.669,13	08/02/2012	SOCIETÀ B
SOCIETÀ B	€ 53.669,13	01/03/2012	SOCIETÀ B
SOCIETÀ B	€ 45.000,00	21/11/2013	SOCIETÀ B
SOCIETÀ B	€ 10.000,00	13/12/2013	SOCIETÀ B
SOCIETÀ B	€ 65.925,13	20/01/2014	SOCIETÀ B
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.441.520,65</b>		

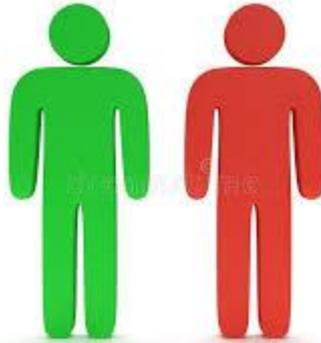
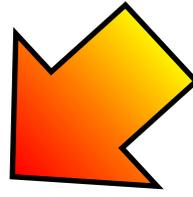
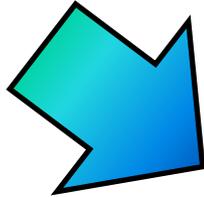
**SOPRALLUOGO NEL REGNO UNITO DA PARTE DELL'OLAF  
RILEVA L'INESISTENZA DELLA SEDE DELLA SOCIETA' B **





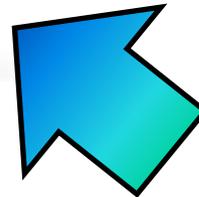
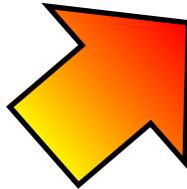
**SOCIETA' X**  
(PROPRIETARIA DI UN CASTELLO)

**SOCIETA' B**  
DESTINATARIA DI € 805.135,57  
DI FONDI EUROPEI



**SOCIETA' A**  
DESTINATARIA DI € 636.385,08  
DI FONDI EUROPEI

**SOCIETA' Z**  
(FALSO ENTE NON COMMERCIALE)

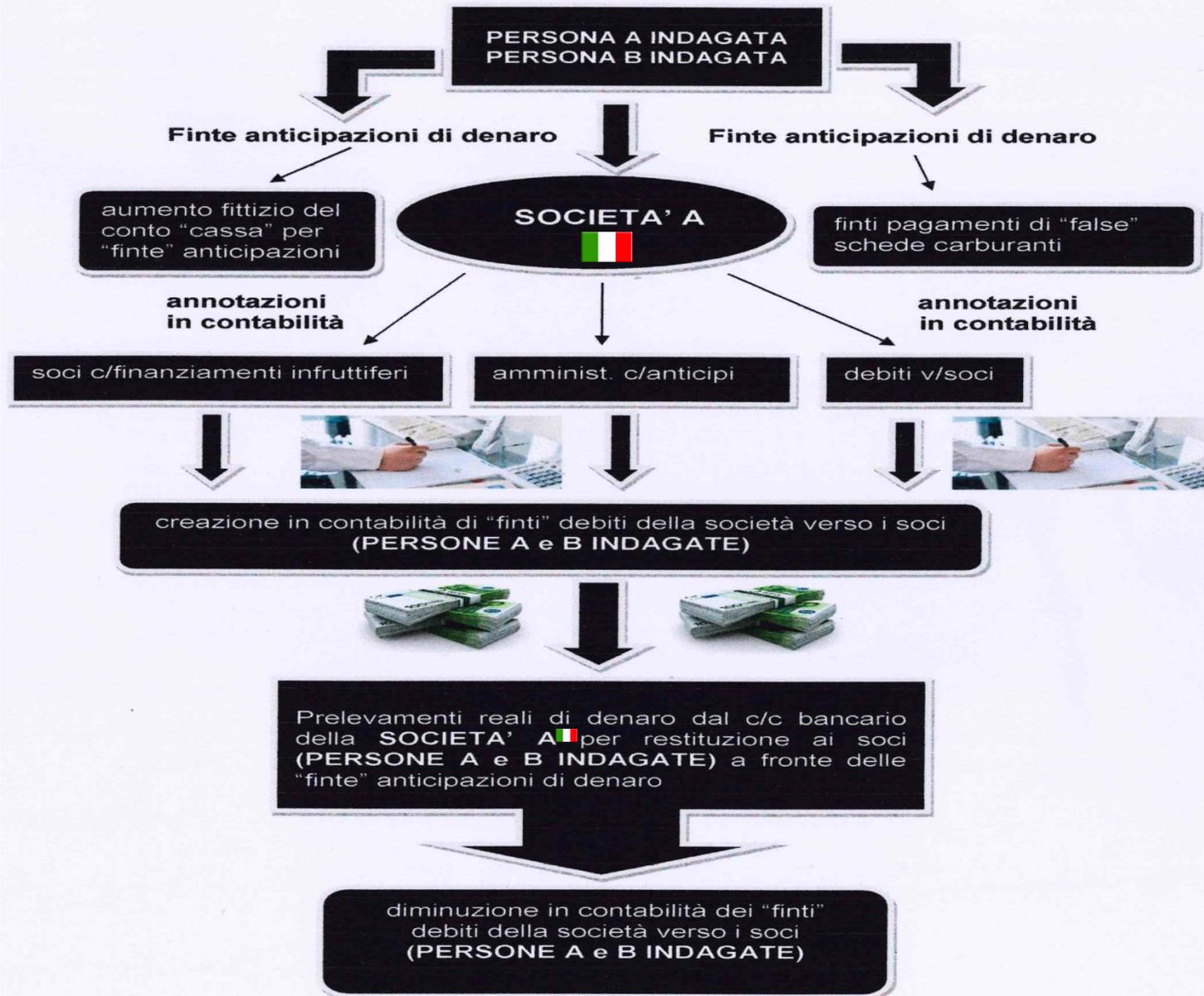


**“COSTI FITTIZI” DELLA SOCIETA’ A  DOCUMENTATI CON “FALSE” SCHEDE CARBURANTI PER ACQUISITI RICONDUCIBILI A OPERAZIONI OGGETTIVAMENTE INESISTENTI PER € 365.476,00**

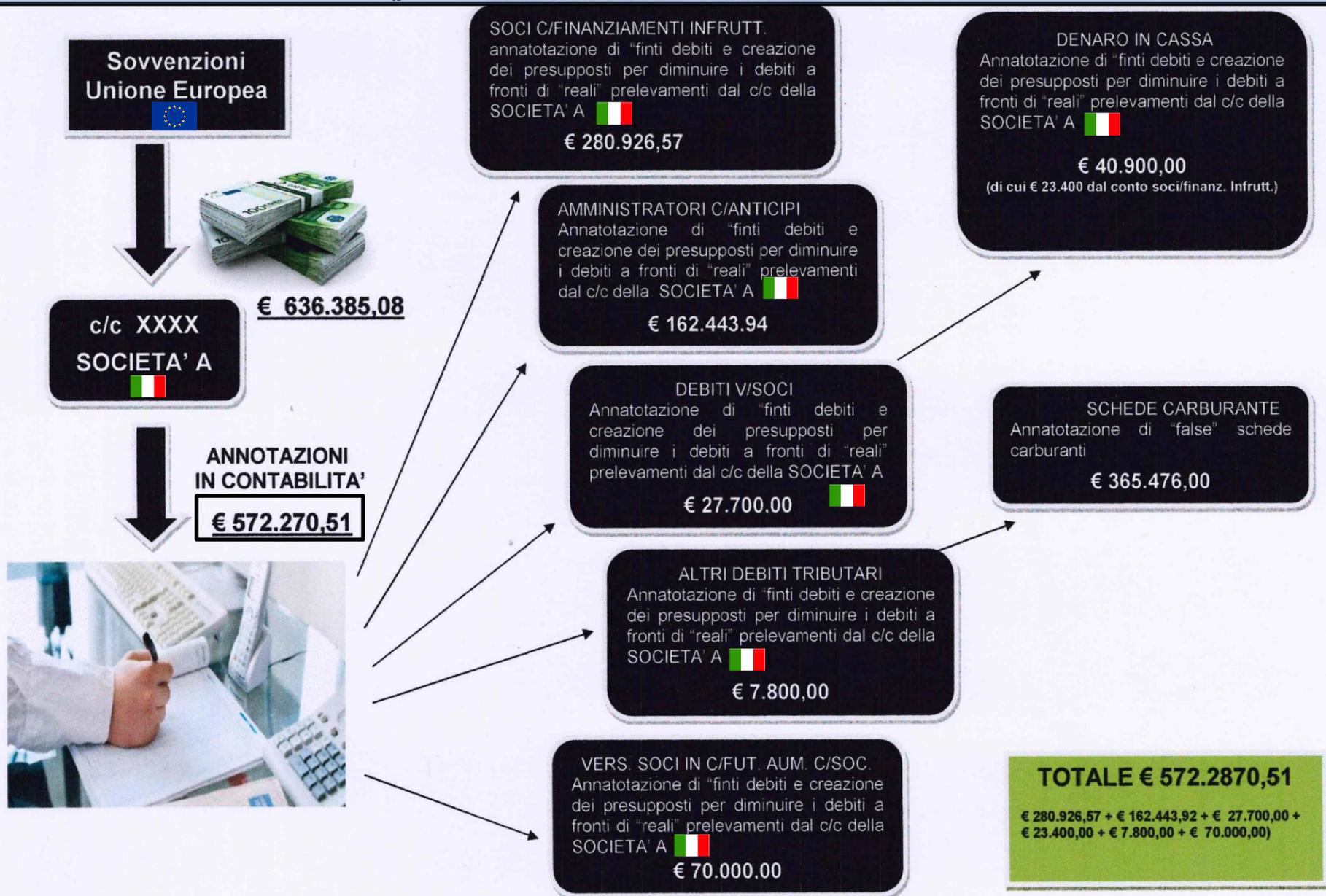


ACQUISTI DI CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE	
DATA	
MATERIALE	
MATERIALE	
1	6
2	7
3	8
4	9
5	10

# SISTEMA CONTABILE FRAUDOLENTO UTILIZZATO PER LA CREAZIONE DI "FINTI DEBITI" VERSO I SOCI E CONSEGUENTE DIMINUZIONE DEGLI STESSI CON "REALI PRELEVAMENTI" DAL C/C DELLA SOCIETA' A



ANNOTAZIONI CONTABILI DI "FALSE" ANTICIPAZIONI DA PARTE DEI SOCI (persone A e B indagate) DI **€ 572.2870,51**, PER LA CREAZIONE DI "FINTI DEBITI" E DEI PRESUPPOSTI PER EFFETTUARE "REALI" PRELEVAMENTI DAL C/C DELLA SOCIETA' A, CELATI SOTTO FORMA DI RESTITUZIONI AI SOCI (persone A e B indagate).



**“REALI” PRELEVAMENTI DI € 420.540,70 DAL C/C DELLA SOCIETA' A, CELATI SOTTO FORMA DI RESTITUZIONI A SOCI (persone A e B indagate), PER LA DIMINUZIONE CONTABILE DEI “FINTI DEBITI” RELATIVI A “FALSE” ANTICIPAZIONI DEI SOCI (persone A e B indagate), ANNOTATE IN CONTABILITA'**

C/C XXXX  
SOCIETA' A

€ 420.540,70



PERSONE A e B INDAGATE

ANNOTAZIONI  
CONTABILI  
DELLA DIMINUZIONE  
DEI “FINTI” DEBITI”  
CREATI CON “FALSE”  
ANTICIPAZIONI A SOCI

“REALI” PRELEVAMENTI CELATI SOTTO FORMA  
DI RESTITUZIONI A SOCI (PERSONE A e B INDAGATE)

SOCI C/FINANZIAMENTI  
INFRUTT.

Annotazione della diminuzione contabile dei “finti debiti creati con “fitizie” anticipazioni dei soci, mediante “reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A celati sotto forma di restituzioni ai soci

€ 135.683,98

DEBITI V/SOCI

Annotazione della diminuzione contabile dei “finti debiti creati con “fitizie” anticipazioni dei soci, mediante “reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A celati sotto forma di restituzioni ai soci

€ 33.700,00

AMMINISTRATORI  
C/ANTICIPI

Annotazione della diminuzione contabile dei “finti debiti creati con “fitizie” anticipazioni dei soci, mediante “reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A celati sotto forma di restituzioni ai soci

€ 31.289,75

DENARO IN CASSA

Annotazione della diminuzione contabile dei “finti debiti creati con “fitizie” anticipazioni dei soci, mediante “reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A celati sotto forma di restituzioni ai soci

€ 200.534,11

AMMINISTRATORI C/ANTICIPI  
Annotazione della diminuzione contabile dei “finti debiti creati con “fitizie” anticipazioni dei soci, mediante “reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A celati sotto forma di restituzioni ai soci

€ 31.289,75

FATTURE DA  
RICEVERE

“reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A non giustificati da documentazione

€ 1.500,00

SOCIETA' BETA  
“reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A non giustificati

€ 2.000,00

RIMBORSO SPESE  
RILEV STUDI

“reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A non giustificati da documentazione

€ 985,74

RIMBORSO SPESE  
AMMINISTRATORI  
“reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A non giustificati da documentazione

€ 1.670,97

DIPENDENTI  
C/RETRIBUZIONI

Annotazione circa l'estinzione del conto dipend. c/retrib. per pagamenti in eccesso relativi a prelievi dal c/c della SOCIETA' A superiori al dovuto rispetto alle buste paga

€ 3.821,65

COSTRUZIONI  
LEGGERE  
“reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A non giustificati da documentazione

€ 1.100,00

IMPORTI NON  
CONTABILIZZATI

“reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A non contabilizzati né giustificati da documentazione

€ 5.002,25

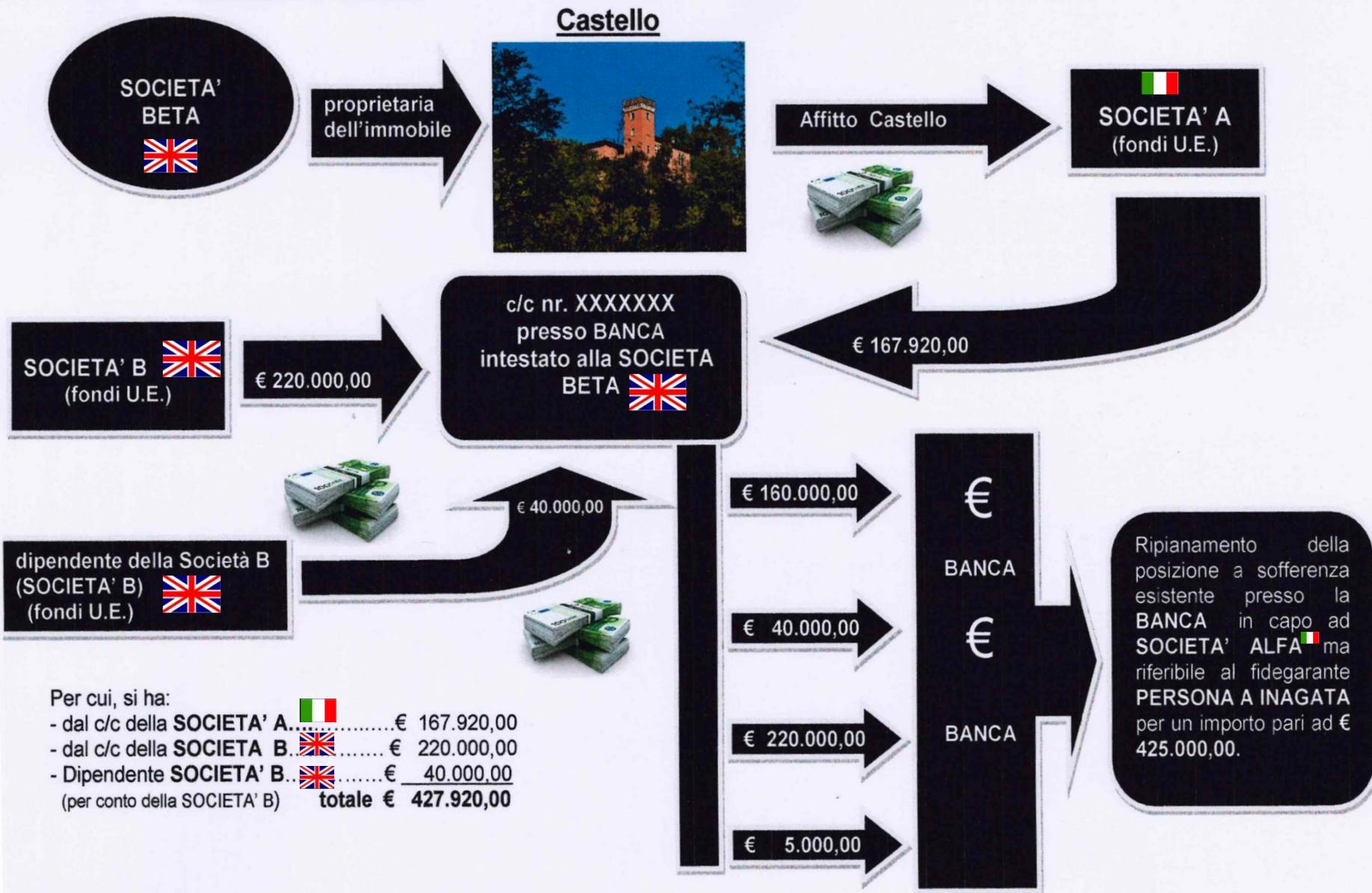
RIMBORSO  
SPESE RILEV  
STUDI SETT

“reali” prelevamenti dal c/c della SOCIETA' A non giustificati da documentazione

€ 3.252,25



**"REALI" PRELEVAMENTI DAL C/C DELLA SOCIETA' A E DAL C/C DELLA SOCIETA' B PER UN TOTALE DI € 425.000,00 PER RIPIANAMENTO POSIZIONE A SOFFERENZA ESISTENTE PRESSO LA BANCA IN CAPO ALLA SOCIETA' ALFA MA RIFERIBILE AL FIDEGARANTE PERSONA A INDAGATA**



Per cui, si ha:

- dal c/c della SOCIETA' A		.....€ 167.920,00
- dal c/c della SOCIETA B		.....€ 220.000,00
- Dipendente SOCIETA' B		.....€ 40.000,00
(per conto della SOCIETA' B)		<b>totale € 427.920,00</b>

**GLI AMMINISTRATORI DI DIRITTO E DI FATTO DELLA SOCIETA' A  FALLITA HANNO POSTO IN ESSERE UNA BANCAROTTA FRAUDOLENTA PATRIMONIALE, AGGRAVATA PER UN IMPORTO COMPLESSIVO € 588.460,70**





# MINOR UTILE D'ESERCIZIO O UNA PERDITA MINORE AL FINE DI EVITARE O PAGARE MENO IMPOSTE (IRES, IVA ecc.)



# I POTESI DI REATO

**Malversazione a danno dello Stato**

**Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche**

**False comunicazioni sociali**

**Omessa dichiarazione**



**Bancarotta fraudolenta per distrazione**

**Truffa**

**Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti**

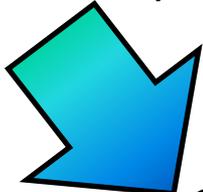
# ESEGUITO SEQUESTRO PREVENTIVO EMESSO DAL TRIBUNALE DI GENOVA



Base imponibile non dichiarata  
ai fini delle II.DD.... € 91.790,00

I.V.A. Dovuta.....€ 19.608,80

**SOCIETA' Z**   
(falso Ente non commerciale)



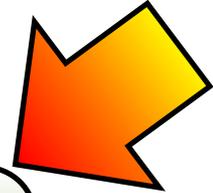
**SOCIETA' A** 



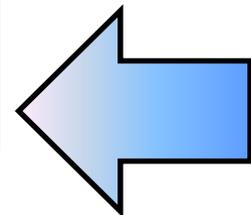
Base imponibile non dichiarata  
ai fini delle II.DD..... € 399.519,71

Elementi negativi di reddito  
non deducibili..... € 397.884,71

I.V.A. Dovuta.....€ 169.286,43



**TOTALE IMPONIBILE NON DICHIARATO  
AI FINI DELLE II.DD.... € 2.088.430,36**  
**TOTALE ELEMENTI NEGATIVI  
NON DEDICIBILI..... € 397.884,71**  
**TOTALE I.V.A. DOVUTA € 220.694,43**

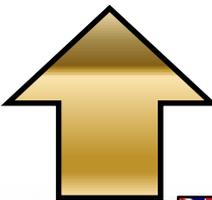


**INDAGATO** 

Provento illecito assoggettato a tassazione  
ai fini delle II.DD..... € 1.441.520,65



**SOCIETA' B**   
(SCATOLA VUOTA)



**SOCIETA' X** 

Base imponibile non dichiarata  
ai fini delle II.DD.... € 155.600,00

I.V.A. Dovuta.....€ 31.800,00

Attività di verifica fiscale in corso

# SEGNALAZIONE ALLA **CORTE DEI CONTI** PER LA QUANTIFICAZIONE DEL DANNO ALL'U.E.





Guardia di Finanza  
Genova



EUROPEAN ANTI-FRAUD OFFICE

Comando Provinciale  
Genova GdF e OLAF

