



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

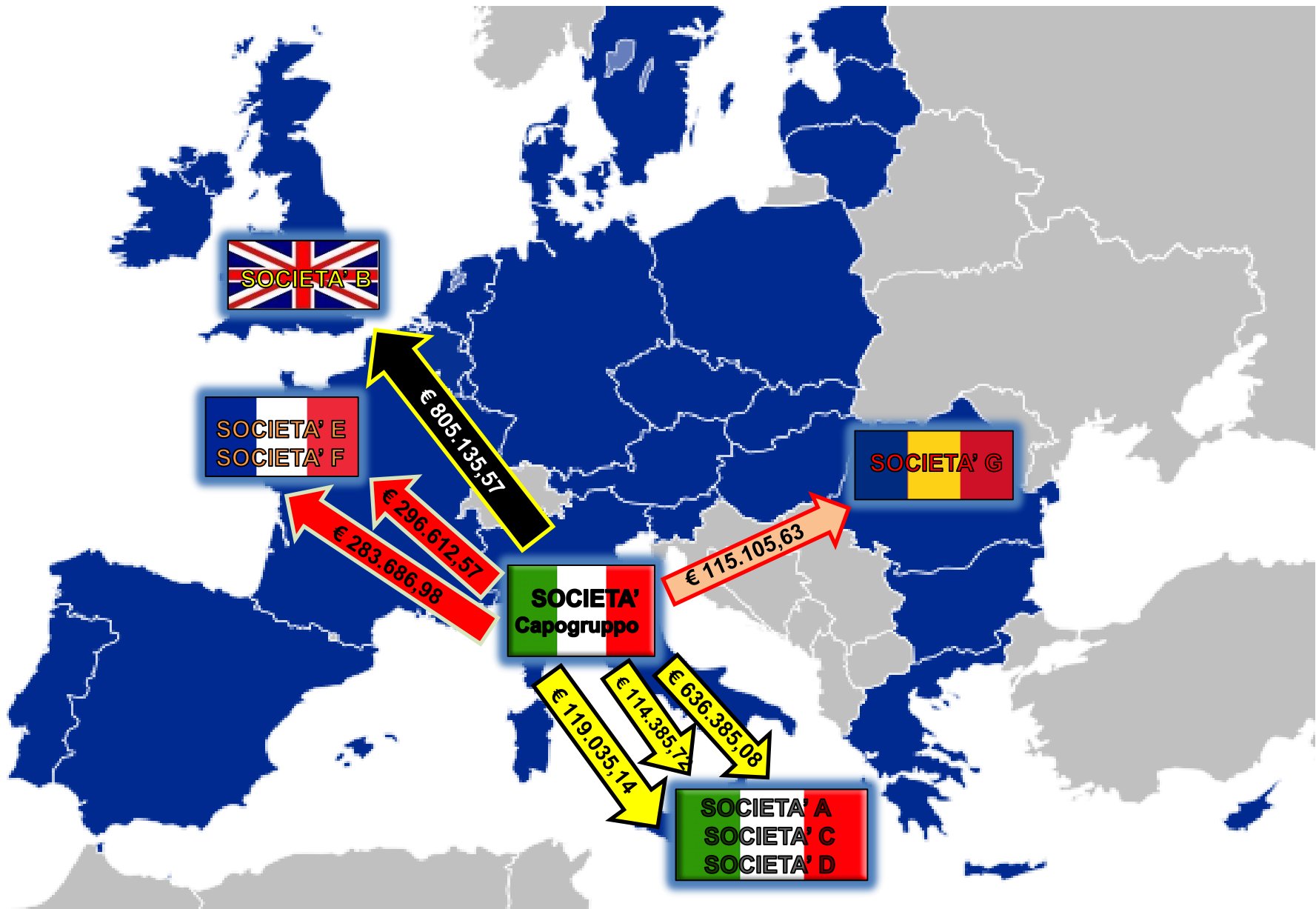




EUROPEAN  
COMMISSION


**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  - Costs claimed</b>	
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>		

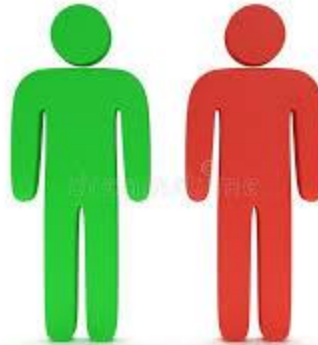
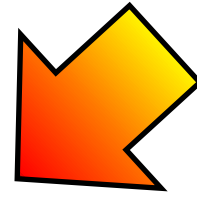
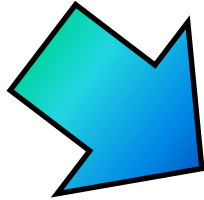
**SOPRALLUOGO NEL REGNO UNITO DA PARTE DELL'OLAF  
RILEVA L'INESISTENZA DELLA SEDE DELLA SOCIETA' B **





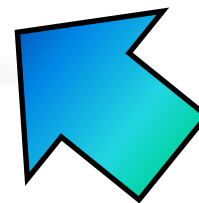
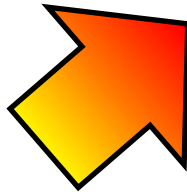
**SOCIETA' X**  
(PROPRIETARIA DI UN CASTELLO)

**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)



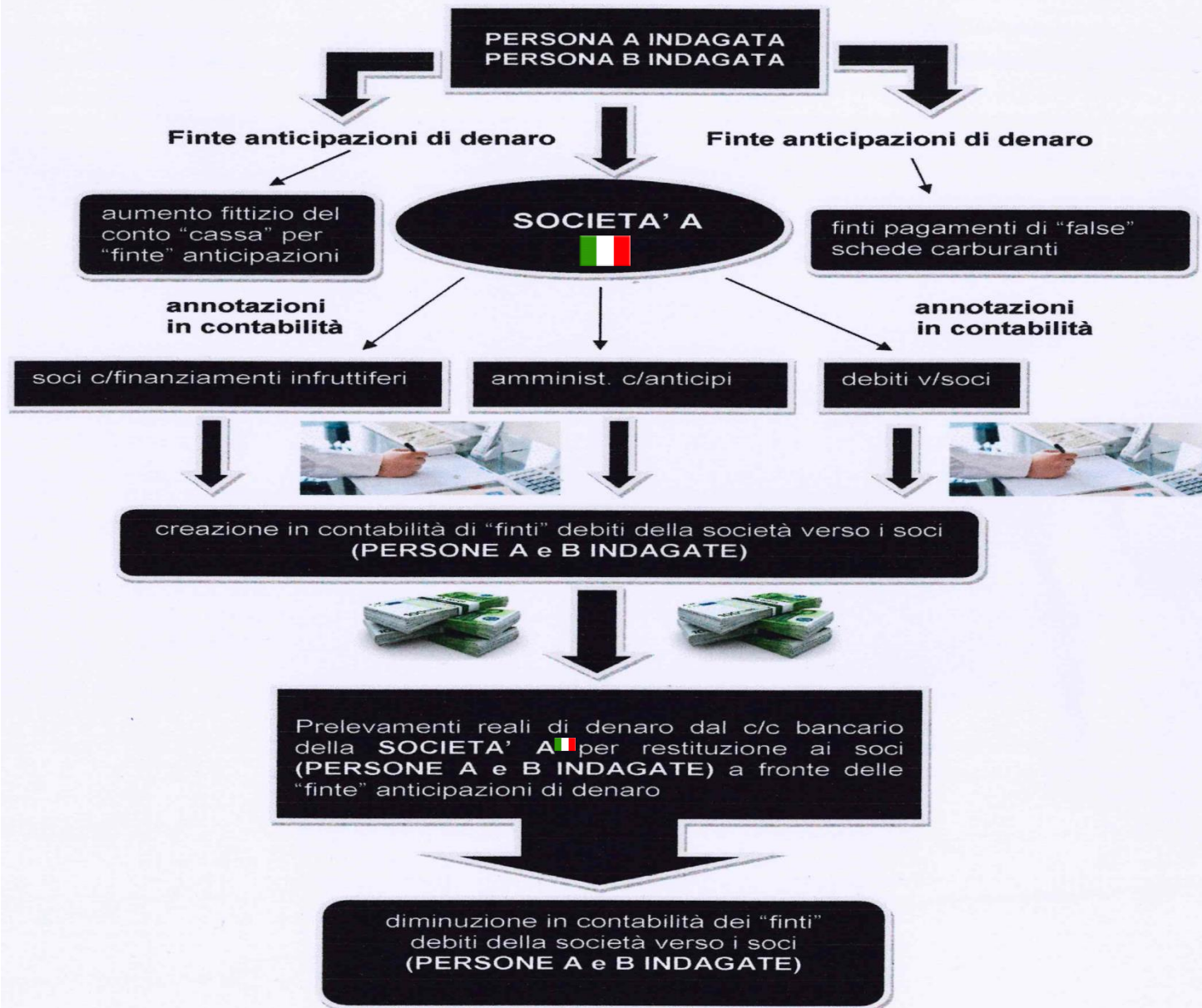
**“COSTI FITTIZI” DELLA SOCIETA’ A  DOCUMENTATI CON “FALSE” SCHEDE CARBURANTI PER ACQUISITI RICONDUCIBILI A OPERAZIONI OGGETTIVAMENTE INESISTENTI PER € 365.476,00**



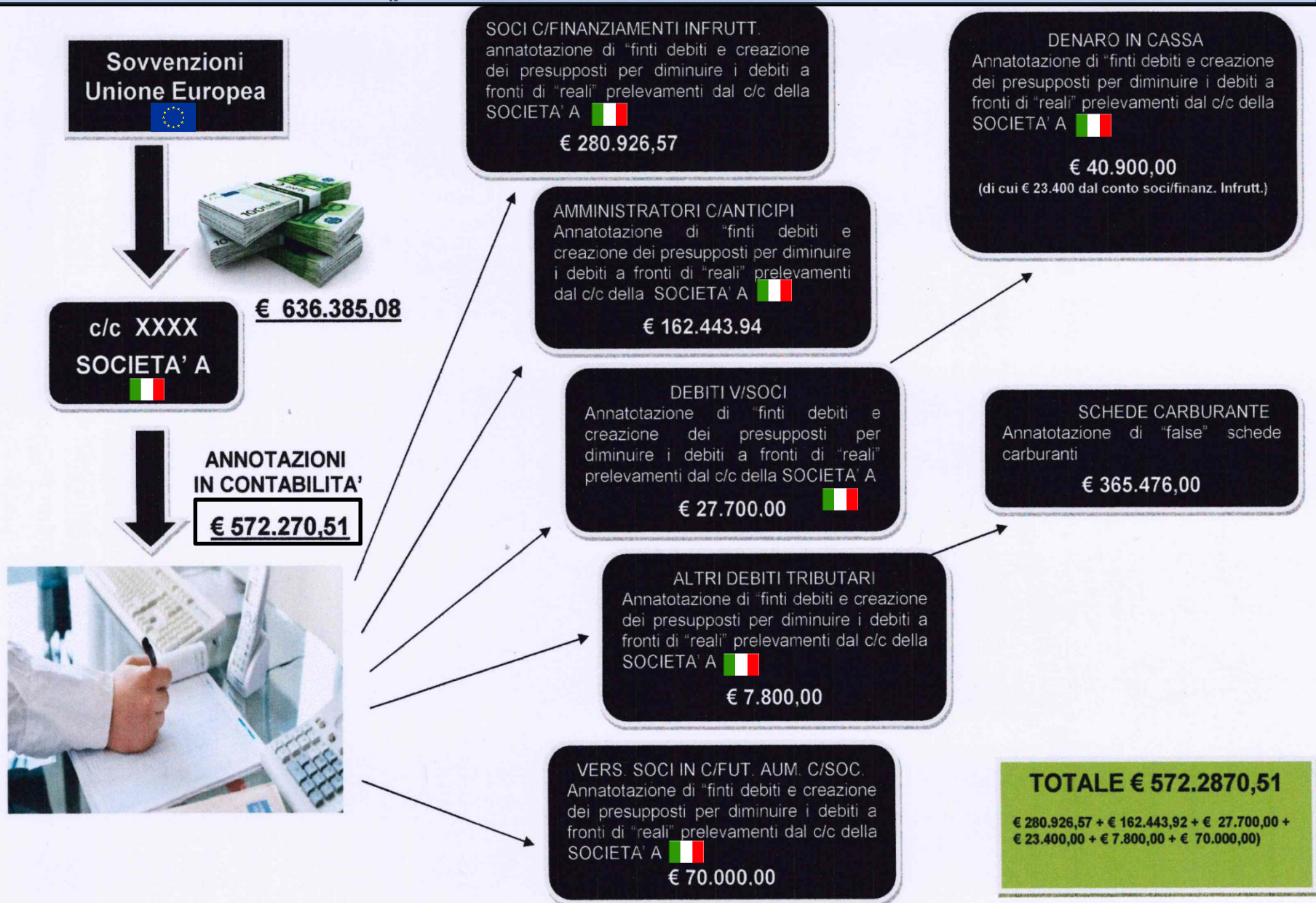
ACQUISTI DI CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE

DATA	VEICOLI	QUANTITÀ	VALORE	ALTRA	VALORE	TOTALE	VALORE
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
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

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

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

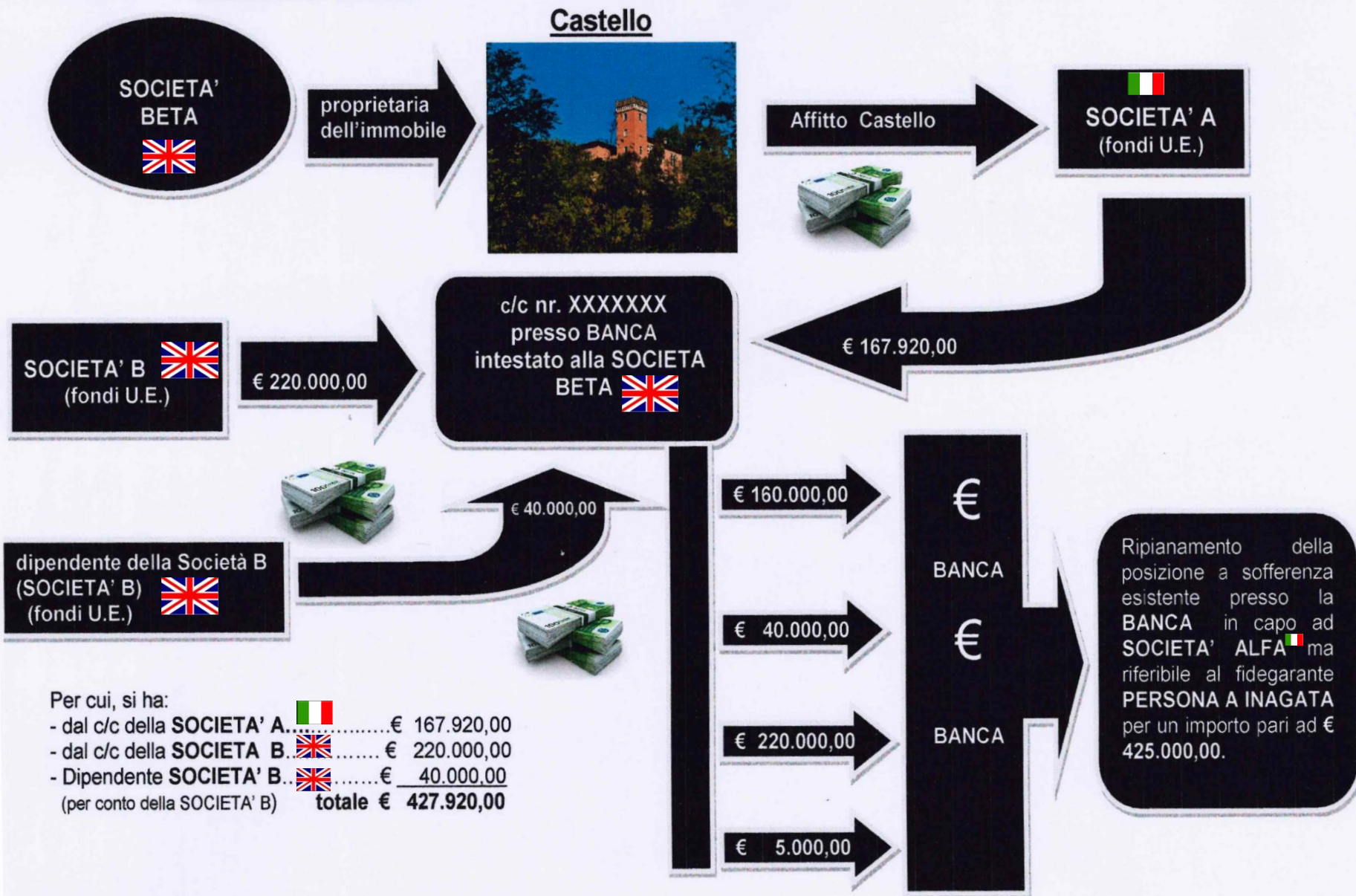
€ 5.002,25

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



**ESPOSIZIONE NEI BILANCI E NELLE NOTE INTEGRATIVE DELLA SOCIETA' A  
FATTI NON RISPONDENTI AL VERO SULLA SITUAZIONE ECONOMICA,  
PATRIMONIALE E FINANZIARIA**

The image shows a close-up of a handwritten ledger or account book. The page is filled with multiple columns of numbers and names, written in cursive. The numbers are arranged in a grid-like structure, with some columns containing totals or averages. The names are written in a cursive script, and some are partially obscured by the numbers. The overall appearance is that of a detailed financial record from a past era.

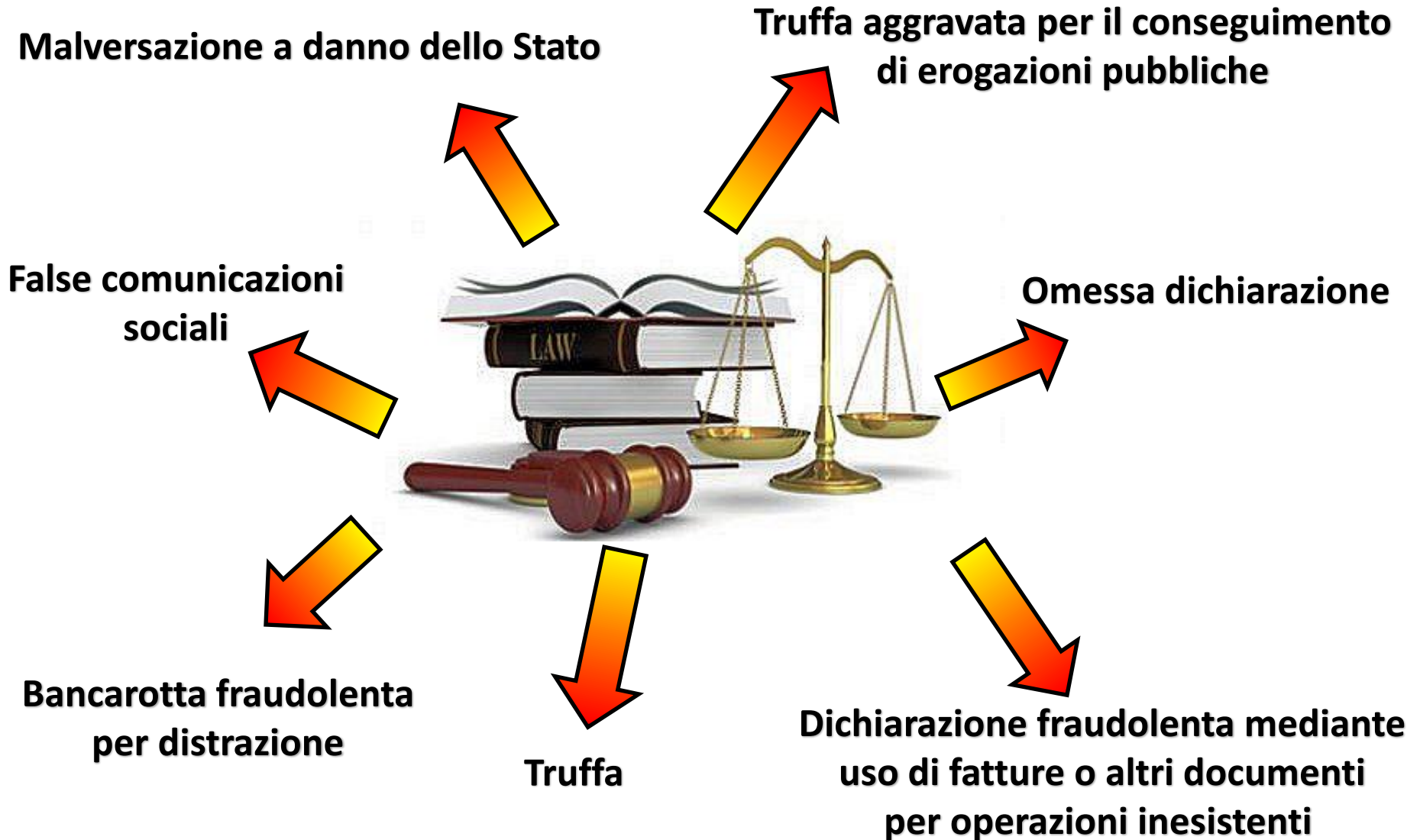
Nome	Colonna 1	Colonna 2	Colonna 3	Colonna 4
Pauline Bismarck	4464	8773	1395	154
Pauline Bismarck	3534	3023	2201	230
Pauline Bismarck	8525	4449	730	154
Pauline Bismarck	1132	1705	930	154
Pauline Bismarck	6665	1705	1395	154
Pauline Bismarck	6789	1705	1395	154
Pauline Bismarck	3565	1705	1395	154
Pauline Bismarck	1271	1705	1395	154
Pauline Bismarck	4697	1705	1395	154
Pauline Bismarck	4405	1705	1395	154
Pauline Bismarck	41030	1705	1395	154

**INGANNATO IL PUBBLICO E OTTENUTO  
UN INGIUSTO PROFITTO**

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



# IPOSTESI DI REATO



# 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** 



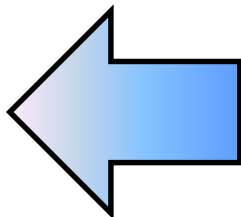
Base imponibile non dichiarata ai fini delle II.DD..... € 399.519,71

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**

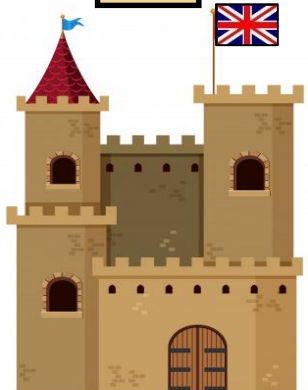
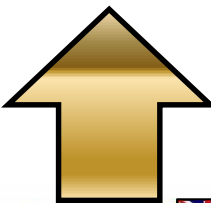


**INDAGATO** 

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

