

ANTONIETTA DAMATO

La tutela  
degli interessi  
finanziari tra  
competenze  
dell'Unione e  
obblighi degli  
Stati membri



ANTONIETTA DAMATO La tutela degli interessi finanziari tra competenze dell'Unione e obblighi degli Stati membri

ISBN 978-88-6611-681-3



9 788866 116813

€ 13,00



CACUCCI EDITORE  
BARI



Volume pubblicato con il contributo dell'Università degli Studi di Bari Aldo Moro.

In copertina: Michelangelo Merisi da Caravaggio, *I bari*, 1594

COLLANA DI STUDI SULL'INTEGRAZIONE EUROPEA

— 22 —

ANTONIETTA DAMATO

**LA TUTELA DEGLI INTERESSI  
FINANZIARI TRA COMPETENZE  
DELL'UNIONE E OBBLIGHI  
DEGLI STATI MEMBRI**



CACUCCI  
EDITORE  
2018

**COLLANA DI STUDI SULL'INTEGRAZIONE EUROPEA**

**Direzione**

Ennio Triggiani    Ugo Villani  
Giandonato Caggiano

**Comitato scientifico**

Mads Andenas, Sergio M. Carbone, Biagio De Giovanni, Angela Del Vecchio,  
Paolo Fois, Marc Jaeger, Diego J. Liñán Noguerras, Paolo Mengozzi,  
Bruno Nascimbene, Mario Sarcinelli, Giuseppe Tesauro,  
Christian Tomuschat, Gian Luigi Tosato, Claudio Zanghi

**Comitato dei referees**

Roberto Adam, Roberto Baratta, Franco Botta, Ruggiero Cafari Panico,  
Andrea Cannone, Giovanni Cellamare, Gianluca Contaldi, Carmela Decaro,  
Giuseppe Di Gaspare, Angela Di Stasi, Ugo Draetta, Italo Garzia,  
Pietro Gargiulo, Edoardo Greppi, Roberto Mastroianni, Lina Panella,  
Franca Papa, Nicoletta Parisi, Marco Pedrazzi, Piero Pennetta, Lucia S. Rossi,  
Girolamo Strozzi, Michele Vellano, Gabriella Venturini, Gianfranco Viesti

I volumi pubblicati in questa Collana sono sottoposti a referaggio anonimo, con la sola eccezione di quelli caratterizzati dalla particolare autorevolezza scientifica o dalla specifica competenza dell'Autore nell'argomento trattato.

---

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

---

© 2018 Cacucci Editore - Bari

Via Nicolai, 39 - 70122 Bari – Tel. 080/5214220

<http://www.cacucci.it> e-mail: [info@cacucci.it](mailto:info@cacucci.it)

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

*Per Anna*



# INDICE

INTRODUZIONE	1
--------------	---

## CAPITOLO I

### LA TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI NEL SISTEMA DEI TRATTATI: L'EVOLUZIONE NORMATIVA

1. L'art. 209A del Trattato di Maastricht	3
2. L'art. 280 TCE dei Trattati di Amsterdam e di Nizza	7
3. L'art. 325 TFUE del Trattato di Lisbona	11

## CAPITOLO II

### LA NOZIONE DI INTERESSI FINANZIARI E GLI OBBLIGHI IMPOSTI ALL'UNIONE E AGLI STATI MEMBRI DALL'ART. 325 TFUE

1. Premessa	15
2. La nozione di interessi finanziari	15
3. La categoria degli illeciti contemplati dall'art. 325 TFUE	19
4. La condivisione di responsabilità della tutela dell'Unione e degli Stati membri: il principio di effettività	21
5. L'estensione della tutela nelle istituzioni, organi e organismi dell'Unione	23
6. La base giuridica delle misure dell'Unione	26
7. L'art. 325, par. 2: il principio di assimilazione o di equivalenza	35
8. L'applicazione giurisprudenziale degli obblighi degli Stati membri: la sentenza <i>Åkerberg Fransson</i>	38
9. Gli sviluppi successivi: la diretta applicabilità	41

## CAPITOLO III

### LA TUTELA PENALE

1. Premessa	51
2. La disciplina convenzionale: la frode	52
3. Le altre attività illegali	55
4. La direttiva PIF. I reati oggetto della disciplina: la frode	59



---

5. Gli altri reati	64
6. Le sanzioni	66
7. La giurisdizione; la prescrizione	69
8. Notazioni finali	71

#### CAPITOLO IV

#### LA TUTELA AMMINISTRATIVA

1. Il regolamento n. 2988/95	73
2. L'irregolarità	75
3. La disciplina delle sanzioni e delle misure	83
4. Il regime di prescrizione: problemi interpretativi	97

BIBLIOGRAFIA	113
--------------	-----