

## Anexo 3

### Síntese das conclusões dos Grupos 1 e 2 sobre os tipos de fraude e os perfis de infratores

Tipos de Fraude Recorrentes	Perfil e Motivação dos Infratores Recorrentes	Propostas de Combate à Fraude
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Apresentação de documentos justificativos de despesa relativos a serviços não prestados, bens não fornecidos ou não enquadrados na operação aprovada (por não serem elegíveis);</li> <li>2. Apresentação de documentos justificativos de despesa falsos, relativos a aquisições de máquinas em casos de recurso a equipamentos usados, só diagnosticável com verificações físicas;</li> <li>3. Apresentação duplicada de documentos justificativos de despesa (v.g. faturas);</li> <li>4. Empolamento de despesas (custos) através de subcontratação fictícia, sem valor acrescentado. Constataram-se casos em que inexistia qualquer prestação de serviços ou fornecimento de bens associados;</li> </ol>	<p><b>A. Perfil dos Infratores Recorrentes</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Falta de conhecimento sobre a fraude / falhas de compreensão na informação, com destaque para a falta de consciência para a gravidade dos atos;</li> <li>2. Fraca formação cívica para a ideia do bem comum e boa utilização dos fundos;</li> <li>3. Pessoas coletivas fictícias, sem atividade económica real;</li> <li>4. Empresas constituídas a partir de Associações sem fins lucrativos, de âmbito regional representativas das atividades comercial e industrial, com o estrito propósito de obtenção de fundos;</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Acompanhamento das primeiras denúncias de fraude que venham a ocorrer no PRR;</li> <li>2. Proactivamente focar os procedimentos de controlo nos perfis de risco dos candidatos, relevando o seu histórico na utilização dos fundos e o seu grau de exposição atual; analise a complementar com listas de idoneidade;</li> <li>3. Formação especializada adaptada a esta concreta temática;</li> <li>4. Circulação de informação entre todos os intervenientes no processo:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Como contributo para melhoria de performances;</li> </ol> </li> </ol>

### Tipos de Fraude Recorrentes

5. Inconsistência quanto às evidências apresentadas;
6. No contexto dos Fundos Agrícolas, empresas de grande dimensão são artificialmente transformadas em pequenas empresas apenas com o propósito de se tornarem elegíveis para determinadas tipologias de incentivos;
7. Apresentação de candidaturas por beneficiários simulando serem jovens agricultores, verificando-se não se dedicarem de facto a esta atividade nem terem o requisito de idade exigível;
8. Adulteração das regras da contratação pública, com vista a garantir a contratualização com empresas ou entidades pré-determinadas;
9. Relações especiais / conflitos de interesses entre beneficiários e fornecedores e prestadores de serviços das respetivas operações;

### Perfil e Motivação dos Infratores Recorrentes

5. Beneficiários recorrentes, bem conhecedores dos sistemas de incentivos e dos controlos a que ficam sujeitos, garantindo, designadamente, a aprovação das suas candidaturas;
6. Beneficiários com experiência na preparação de documentos justificativos de despesa, usando descritivos genéricos que se adaptam a várias realidades económicas, podendo não corresponder a nenhuma em concreto;
7. Acesso privilegiado a informação resultante quer de consultoria jurídica e financeira, quer da proximidade aos centros de decisão;
8. Beneficiários associados a redes de empresas criadas de forma organizada e especializada com fins orientados para a

### Propostas de Combate à Fraude

- b. Como conhecimento da atividade dos investigados;
5. Assessoria técnica especializada associada às investigações.

## Tipos de Fraude Recorrentes

## Perfil e Motivação dos Infratores Recorrentes

## Propostas de Combate à Fraude

fraude, funcionando como nas demais áreas da criminalidade económico-financeira;

9. Beneficiários que se fazem passar por jovens agricultores quando não se dedicam a esta atividade;
10. Entidades com histórico de irregularidades não são objeto de uma avaliação e de um acompanhamento específicos.

### **B. Motivação dos Infratores Recorrentes**

1. Vicissitudes financeiras;
2. Crise de crédito;
3. Manutenção da posição e do estatuto social.