



Co-funded by
the European Union



THE EPPO and EU Law: a step forward in integration

Opening Conference 23 febbraio 2026

Prof. Benedetta Ubertazzi



Co-funded by
the European Union



THE EPPO and EU Law: a step forward in integration.



OPENING CONFERENCE:
THE EPPO: A STEP
FORWARD IN
INTEGRATION

Launch of the activities of the
EPPO and the contribution of
the Italian Financial Police
(Guardia di Finanza)

Today's programme

Topic 1 - THE ROAD TO EPPO

23 February 2026 | 16:30-18:30 | Law school building: Room U6-05

OPENING CONFERENCE

THE EPPO AS A STEP FORWARD IN INTEGRATION

Launch of the activities of the 2025 STEPPO Module, with the contribution of the Italian Financial Police (Guardia di Finanza)

Saluti istituzionali: Benedetta Ubertazzi; Paolo Brambilla

Introduction to the EPPO

Andrea Venegoni (online); Lorenzo Salazar; Ten. Col. Pasquale Danese; Fabrizio Capecelatro.

VR Steppo Serious Game to simulate financial investigation

Participants: Fabrizia Bemer; Veronica Carbone; Luca Pieri (tbc); Marta Ramat.

23 February 2026 | 16:30-18:30 | Law school building: Room U6-05

OPENING CONFERENCE

THE EPPO AS A STEP FORWARD IN INTEGRATION

Launch of the activities of the 2025 STEPPO Module, with the contribution of the Italian Financial

Police (Guardia di Finanza)

Saluti istituzionali: Benedetta Ubertazzi; Paolo Brambilla

Introduction to the EPPO

Andrea Venegoni (online); Lorenzo Salazar; Ten. Col. Pasquale Danese; Fabrizio Capecelatro.

VR Steppo Serious Game to simulate financial investigation



Conference

THE EPPO AND EU LAW: A STEP FORWARD IN INTEGRATION



@stepppo_eulaw



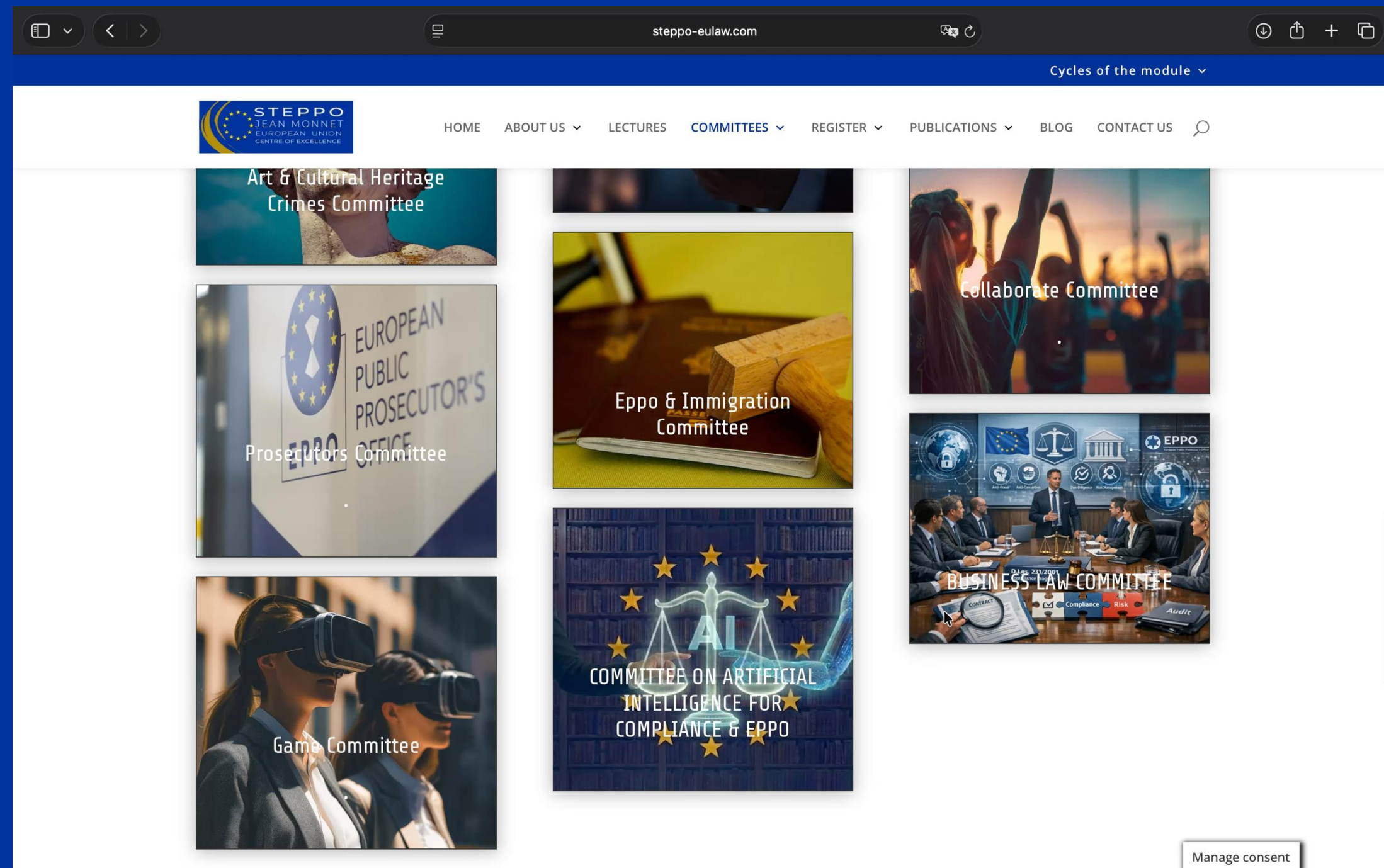
Co-funded by
the European Union



The topics of 2023 cycle

1. **Topic 1 – THE ROAD TO EPPO;**
2. **Topic 2 – THE EPPO**
3. **Topic 3 – THE EPPO AND NATIONAL AUTHORITIES: CHALLENGES AND OPPORTUNITIES**
4. **Topic 4 – THE EPPO PROGRAMMING 2021–24: HIGHLIGHTS**
5. **Topic 5 – THE EPPO, JUDICIAL COOPERATION, AND INTERNAL AND EXTERNAL SECURITY**
6. **Topic 6 – THE EPPO AND OTHER BODIES JOINING FORCES**
7. **Topic 7 – THE EPPO PROTECTING EUROPEAN TAXPAYERS' MONEY FROM CRIMINALS**

29 committees, that have organized one meeting every month.





Co-funded by
the European Union



Website

61.000 users of the website across borders: Italy: 22039, China: 2286, United States: 1667, Netherlands: 663, Belgium: 597, Luxembourg: 445, Spain: 427, Germany: 384, United Kingdom: 356, France: 353,.

Blogs & Database

441 blogs have been published.

Questionnaires

10 questionnaires in total, were shared aiding the data collection on the evaluation of the knowledge of EPPO that received in total 1078 interactions:

Database

111 judgments have been published in the case law database: 18 from Italian Supreme Court, 72 from Italian Court of Auditors and 9 from the CJEU, 6 from Audiencia Nacional, 1 from Supreme Court of Spain, 5 from General Court EU.

Social Media

1. **Instagram; 380 posts made, and 546 followers. The most successful post published reached 1348 accounts.**
2. **Twitter (X) 380 posts made, and 71 followers. The most successful post published reached 40 accounts**
3. **LinkedIn 380 posts made, and 437 followers. The most successful post reached 3000 people.**
4. **Facebook : 380 posts made, and 547 followers. The most successful post reached 14 people.**
5. **Spotify: 3 podcast episodes that reached 1617 impressions**



Publications

D
Digital
collection
Of lectures
2021-2022

**THE EPPO and EU LAW:
A STEP FORWARD IN
EU INTEGRATION**

A Digital Collection of Lectures
2021-2022



 Co-funded by
the European Union

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO
BICOCCA

Benedetta Ubertazzi (Ed)

D
Digital
collection
Of lectures
2023-2024

**THE EPPO AND EU LAW: A STEP
FORWARD IN EU INTEGRATION**

A Digital Collection of Lectures
2024



 Co-funded by
the European Union

 under the patronage
of the European Parliament

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO
BICOCCA

 **MiBTec**
Mind and Behavior Technological Center

Benedetta Ubertazzi (ed)

S
Speakers'
Contributions



Steppo Closing Conference 2025

**“THE EPPO AND EU LAW:
A STEP FORWARD IN INTEGRATION”**

Speakers' Contributions

T.24
**ECONOMIC
DATA
ANALYSIS**



T.2.4 ECONOMIC DATA ANALYSIS

Authors: Professor Lucia Visconti Parisio, full professor in public economics, University of Milano
Bicocca Doctor Mattia Rossi, trainee lawyer at the Biscozzi Nobili & Partners law firm

INDEX

PREAMBLE

EPPO'S COMPETENCE REGARD PIF OFFENCE: ANALYSIS

PROCUREMENT EXPENDITURE FRAUDS.....

NON PROCUREMENT EXPENDITURE FRAUDS.....

THE FUNDS THAT MAKE UP THE EU BUDGET: THE MOST PROFITABLE AND THEREFORE THE MOST VULNERABLE TO FRAUD.....

VAT REVENUE FRAUDS

FINANCIAL IMPACT OF VAT FRAUDS.....

NON-VAT REVENUE FRAUDS.....

ABOUT CUSTOMS PROCEDURE 42.....

MONEY LAUNDERING.....

CORRUPTION.....

CORRUPTION IN EPPO'S INVESTIGATIONS

MISAPPROPRIATION.....

BIBLIOGRAPHY IN-DEPTH:



Co-funded by
the European Union



PCTO

1. **2023:** 182 students participated in the course for the PCTO, coming from 26 high schools from the Metropolitan city of Milan and the provinces of Varese, Bergamo, Lecco and Monza Brianza, who have attended 10 lectures for the duration of 40 hours.
2. **2024:** 181 students participated in the course for the PCTO, coming from 7 high schools from the Metropolitan city of Milan and the provinces of Varese, Bergamo, Lecco and Monza Brianza, who have attended 10 lectures for the duration of 40 hours.
1. **2025:** 162 students participated in the course for the PCTO, coming from 8 high schools from the Metropolitan city of Milan and the provinces of Varese, Bergamo, Lecco and Monza Brianza, who have attended 10 lectures for the duration of 40 hours.
1. **2026:** 98 students have already enrolled in the course for the PCTO, coming from 9 high schools from the Metropolitan city of Milan and the provinces of Varese, Bergamo, Lecco and Monza Brianza, who will attend 10 lectures for the duration of 40 hours.



Co-funded by
the European Union



PNRR

1. **2023:** 25 students from Liceo Breda di Saronno, for a total duration of 5 hours.
2. **2024:** 150 students from Liceo Vico di Corsico, Liceo Parini di Seregno, Istituto Maddalena di Canossa di Monza, IIS Floriani di Vimercate, Liceo Da Vinci di Cologno Monzese, Istituto Viganò di Merate 2025 e 2024, for a total duration of 30 hours.
3. **2025:** 100 students from Liceo Legnani di Saronno, Liceo Viganò di Merate, Istituto Omnicomprensivo Europeo di Arconate e Buscate and Liceo Parini di Seregno for a total duration of 20 hours.



Co-funded by
the European Union



STEPPO VR





Co-funded by
the European Union



GRAZIE



Co-funded by
the European Union



EPPO and EU Law

(Jean Monnet Centre of Excellence – EPPONFI)

**LA GUARDIA DI FINANZA E EPPO
NELLA TUTELA DEGLI INTERESSI ECONOMICO-
FINANZIARI DELL'EUROPA**

Milano, 23 febbraio 2026

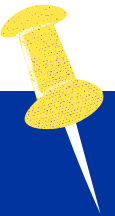
**Ten. Col. t. SPEF Pasquale Danese
Comandante del Gruppo Tutela Spesa Pubblica
Nucleo di Polizia Economico-Finanziaria di Milano
Guardia di Finanza**



Co-funded by
the European Union



LA GUARDIA DI FINANZA E EPPO NELLA TUTELA DEGLI INTERESSI ECONOMICO-FINANZIARI DELL'EUROPA



L'evoluzione del Corpo nel
panorama nazionale e
internazionale



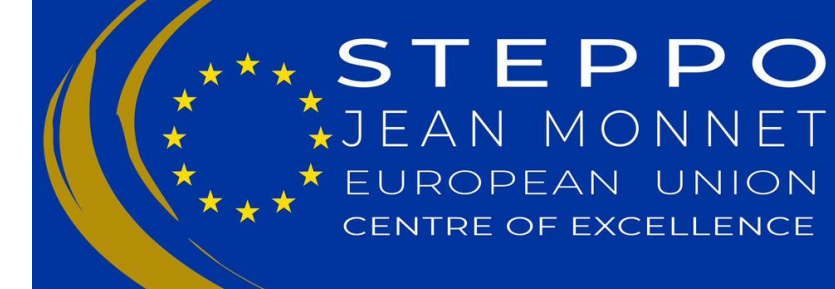
GDF: prerogative e poteri



Sinergie con EPPO



Co-funded by
the European Union



Dalla Polizia Doganale alla Polizia Finanziaria

Art. 33 del R.D. 6 giugno 1901, n. 268 definisce "**servizio di polizia finanziaria** (...) il complesso di indagini tendente alla scoperta di eventuali violazioni delle leggi di finanza, alla ricerca dei mezzi per reprimerle e alla identificazione delle persone che si dedicano a perpetrarle".

L'art. 55 per l'esecuzione di questi "**speciali servizi di polizia finanziaria**" è disciplinato l'ordine di travestimento, già previsto dall'art. 134 del regolamento organico R.D. 13 novembre 1862, n. 989.



Co-funded by
the European Union



Istituzione della Polizia Tributaria Investigativa

«Contingente di militari in abito civile, per speciali servizi di investigazione e di polizia» alla "dipendenza del Comando Generale" e "diretta da un ufficiale generale del Corpo della Regia Guardia di Finanza" (art. 2, R.D. 18 gennaio 1923, n. 95), posto a capo "presso il Ministero delle Finanze di un ufficio tecnico per la polizia tributaria".



Co-funded by
the European Union



Studio e ricerca di fenomeni economici diretti «alla conoscenza delle merci, che formano oggetto del contrabbando, delle persone che al contrabbando si dedicano, dei mezzi adoperati per la consumazione delle frodi e dei luoghi ove il contrabbando si consuma».

Attività informative,
investigative e
repressive in ogni
settore finanziario

Personale scelto e ben istruito, in grado, in relazione all'evoluzione delle norme tributarie, di contrastare l'evasione specialmente nei settori delle imposte dirette e di quelle indirette sul trasferimento della ricchezza.

La Polizia Tributaria Investigativa



Co-funded by
the European Union



PREROGATIVE E POTERI DELLA POLIZIA TRIBUTARIA

Legge 7 Gennaio 1929, n. 4
Artt. 30 - 35

Art. 1 Legge 23 Aprile 1959, n 189
... Prevenire, ricercare e
denunziare le evasioni e le
violazioni finanziarie ...

Artt. 32 e 33
del DPR 600/73

Artt. 51 e 52
del DPR 633/1972



Co-funded by
the European Union



Dalla Polizia Tributaria alla Polizia Economico – Finanziaria

Art. 1, comma 1, D.Lgs. n. 68/2001

«Il Corpo della Guardia di finanza è forza di polizia ad ordinamento militare con competenza generale in materia economica e finanziaria sulla base delle peculiari prerogative conferite dalla legge».



Co-funded by
the European Union



Art. 2: « ... il Corpo assolve le funzioni di polizia economica e finanziaria a tutela del bilancio pubblico, delle regioni, degli enti locali e dell'Unione Europea.

A tal fine (...) sono demandati compiti di prevenzione, ricerca e repressione delle violazioni in materia di: (...)

«b) diritti doganali, di confine e altre risorse proprie nonché uscite del bilancio dell'Unione europea» (...);

«m) ogni altro interesse economico-finanziario nazionale o dell'Unione europea».

Art. 4 – Attività internazionale a tutela del bilancio dello Stato e dell'Unione europea
La GdF «promuove e attua, [...] forme di cooperazione operativa, a livello internazionale, con organismi collaterali esteri, per il contrasto delle violazioni in materia economica e finanziaria a tutela del bilancio dello Stato e dell'Unione europea [...]».

**Guardia di
Finanza: la
prospettiva
«europea» della
missione
istituzionale**



Co-funded by
the European Union



Alla luce del coordinamento dei comparti di specialità delle Forze di polizia definito dal Ministro dell'Interno con decreto del 15 agosto 2017, la Guardia di Finanza esercita:

- **in via esclusiva**, “compiti di accertamento e contrasto delle frodi in danno del bilancio dell'Unione europea e degli illeciti in materia doganale”;
- **un ruolo preminente**, nel settore delle frodi comunitarie, “anche con riguardo alla tutela degli interessi finanziari comunitari relativi al settore agricolo e della pesca”;



Co-funded by
the European Union



- **un ruolo preminente** nella prevenzione e contrasto:
 - delle violazioni in materia di valuta, titoli, valori, mezzi di pagamento nazionali, europei ed esteri, movimentazioni finanziarie e di capitali;
 - al riciclaggio, alla falsificazione della moneta, alle frodi concernenti i mezzi e i sistemi di pagamento diversi dal contante ecc.



Co-funded by
the European Union



Reati che ledono gli
interessi finanziari
dell'Unione di cui alla
direttiva (UE) 2017/1371
(Direttiva PIF).

Reati
necessariamente
lesivi degli interessi
finanziari dell'Unione
Europea.
(**art.3 – FRODE..che
lede..**)

Condotte fraudolente sia sul
versante delle uscite del
bilancio UE (appropriazioni
indebite, ritenzioni o distrazioni
di fondi, appalti illeciti) che delle
entrate (frodi transfrontaliere in
materia di IVA o che
comportino, comunque, minori
entrate)

La tutela degli interessi finanziari europei

La competenza materiale di EPPO



Co-funded by
the European Union



Reati che ledono gli interessi finanziari dell'Unione di cui alla direttiva (UE) 2017/1371 (Direttiva PIF).

Reati eventualmente lesivi degli interessi finanziari dell'Unione Europea
(**art. 4 – ALTRI REATI che ledono....**)

Riciclaggio di denaro (come definito dalla direttiva (UE) 2015/849), corruzione attiva e passiva e appropriazione indebita, commesse intenzionalmente.
Tali condotte, a determinate condizioni, possono provocare una lesione al bilancio UE.

La tutela degli interessi finanziari europei

La competenza materiale di EPPO



Co-funded by
the European Union



Reati che ledono gli
interessi finanziari
dell'Unione di cui alla
direttiva (UE) 2017/1371
(Direttiva PIF).

delitti associativi
riferibili alla
commissione di reati
P.I.F.

qualsiasi altro reato
“indissolubilmente
connesso”, se punito
con pena inferiore al
reato PIF, o
«strumentale» alla
commissione del
reato PIF

nel caso di **reati
concernenti le
entrate di bilancio,**
quando il **danno al
bilancio dell'UE è
superiore al danno
“nazionale”**

EPPO E GDF: prerogative e poteri



Co-funded by
the European Union



La Procura europea opera essenzialmente nei comparti istituzionali affidati, in ambito nazionale, al presidio della Guardia di finanza, che si pone, pertanto, come suo
interlocutore naturale
a tutela penale degli interessi finanziari dell'Unione.





Co-funded by
the European Union



Decreto Legislativo 2 febbraio 2021 n. 9
«Disposizioni per l'adeguamento della
normativa nazionale alle disposizioni del
regolamento (UE) 2017/1939 del Consiglio,
del 12 ottobre 2017, relativo all'attuazione di
una cooperazione rafforzata sull'istituzione
della Procura europea «EPPO»



Co-funded by
the European Union



Sviluppo di **sistematiche interlocuzioni con i PED**

Assicurare massima collaborazione e assistenza

ESECUZIONE DELLE INDAGINI DELEGATE

A tal fine e nell'ottica di garantire una risposta completa e immediata alle proprie esigenze investigative, **i PED potranno avvalersi dell'intero dispositivo operativo del Corpo** strutturato, come noto, sui **Reparti capillarmente distribuiti sul territorio – *in primis* i Nuclei di Polizia economico-finanziaria** – nonché sui **Reparti speciali competenti**



Co-funded by
the European Union



EPPO and EU Law

(Jean Monnet Centre of Excellence – EPPONFI)

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Ten. Col. t. SPEF Pasquale Danese
Comandante del Gruppo Tutela Spesa Pubblica
Nucleo di Polizia Economico-Finanziaria di Milano
Guardia di Finanza



Co-funded by
the European Union

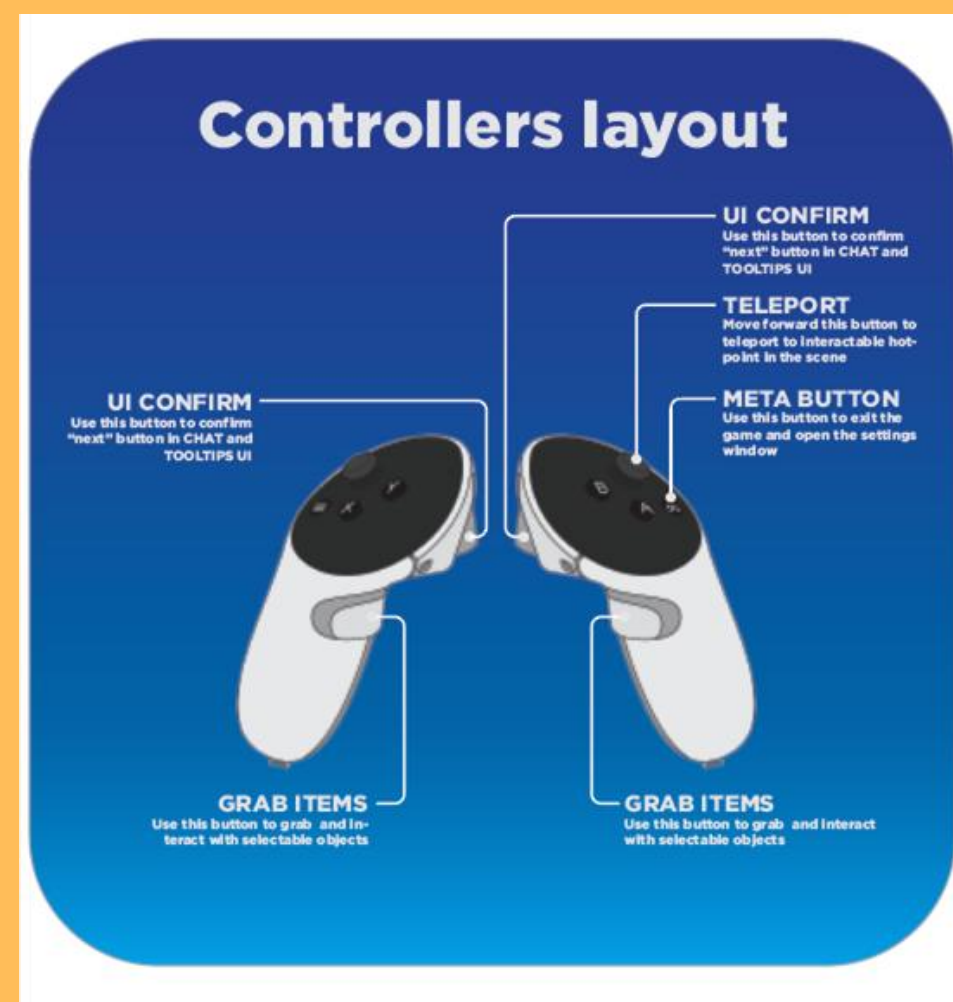


EPPO and EU Law

Steppo VR

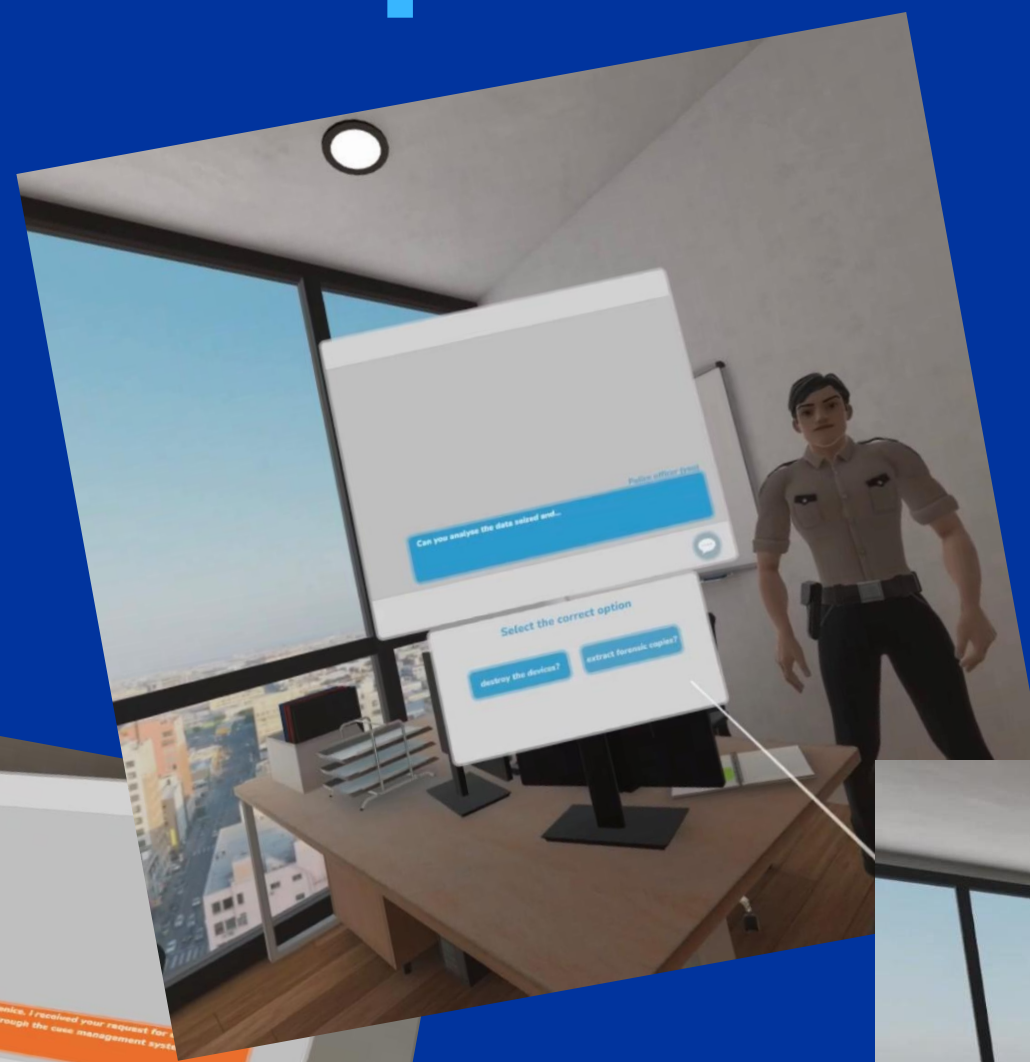
Fabrizia BEMER
Veronica CARBONE
Iman KHODRI
Luca PIERI
Marta RAMAT

The team



- students from the **Milano-Bicocca** department of law and **EPPONFI** members;
- the department of psychology and its research centre **MIBTEC - Mind and Behavior Technological Center**

A few pictures (I)

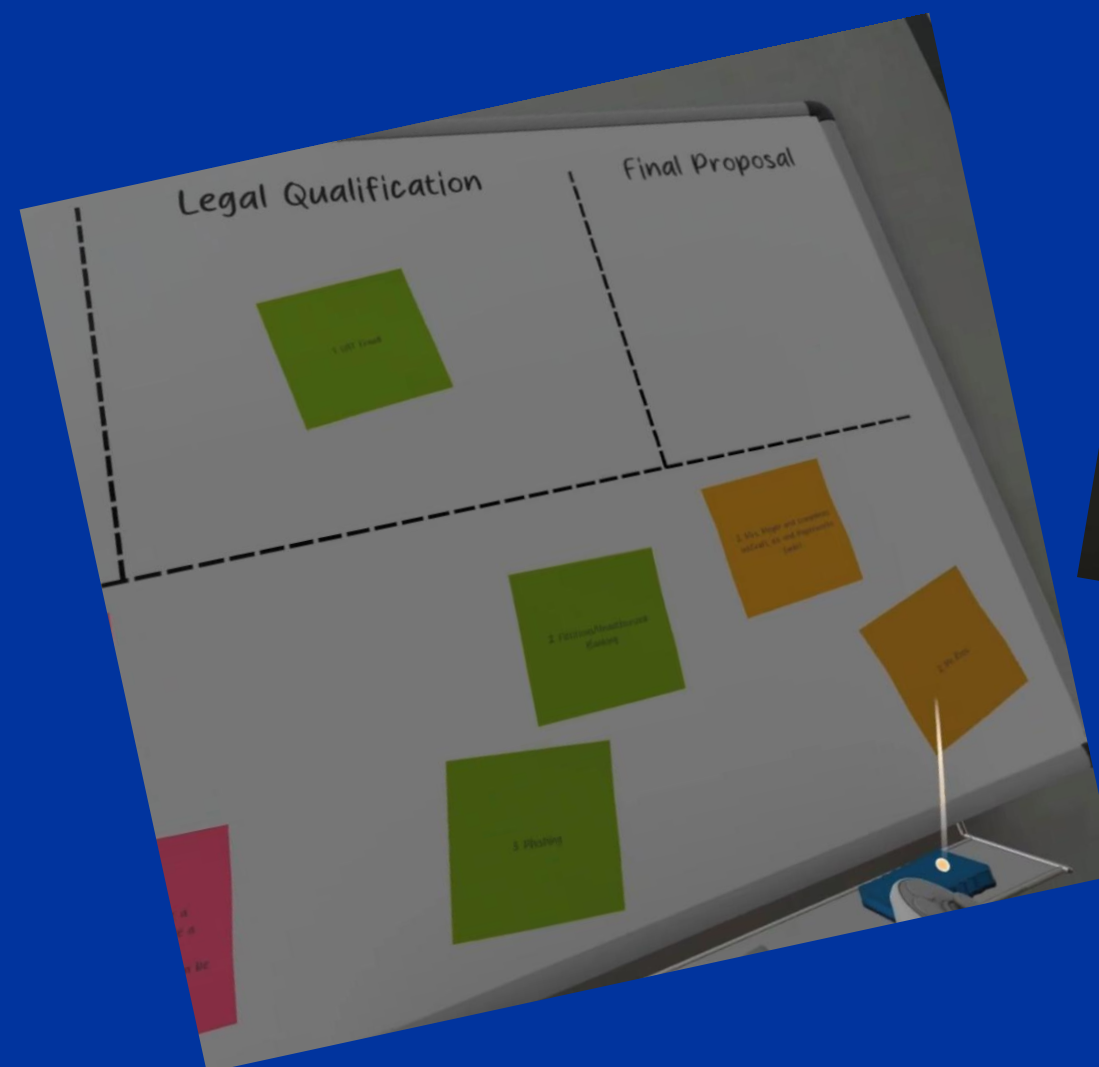




Co-funded by
the European Union



A few pictures (II)





Co-funded by
the European Union



The case

User's role(s)

EDPs

Police officer

Type of offence & operations

Offence: cross-border VAT fraud

Complex operations, such as search and seizure, hearing, assignment of measures and MLA request

States involved

Italy

Czech Republic

Germany

The United Kingdom

Guidelines & pre-test document

Approach, aims
& relevant legal framework



Co-funded by
the European Union



Main legal issues

Key provisions in the EPPO Regulation

Cross-border **assignment of measures** (rather than EIO) and applicable law

Rules and principles applying to **investigation measures**

Procedural rights of suspects and accused persons (access to a lawyer)

Mutual Legal Assistance with non-EU countries

Access to documents and **secrecy of investigations**

CJEU case-law

EPPO: Court's judgment in *G.K. and Others*

Cooperation in criminal matters: *M.N. (EncroChat)*

Some practical issues

Performance of
search and seizure

Need for **multiple lawyers** in cross-border cases

Plus...additional cases, provisions and literature in the Guidelines



Co-funded by
the European Union



Thank you for your attention!



OPENING CONFERENCE: THE EPPO AS A STEP FORWARD IN INTEGRATION

Lorenzo Salazar

EPPO: a success Story...

- Entro cinque anni dalla data del 1° giugno 2021
- La Commissione fa eseguire una valutazione e presenta una relazione di valutazione dell'attuazione e dell'impatto del regolamento...
- ...nonché dell'efficacia e dell'efficienza dell'EPPO e delle sue pratiche di lavoro.
- La Commissione trasmette la relazione di valutazione, corredata delle proprie conclusioni, al Parlamento europeo, al Consiglio e ai parlamenti nazionali.
- La Commissione presenta proposte legislative al Parlamento europeo e al Consiglio se ritiene che sia necessario avere norme aggiuntive o più dettagliate per la costituzione dell'EPPO, per le sue funzioni o per la procedura applicabile alle sue attività, tra cui le indagini transfrontaliere.

Ipotesi di modifica del regolamento

- EPPO Staff (a livello decentrato...)
- Prevenire ed evitare l'insorgere dei conflitti
 - 10M€ VAT total damage (art. 22.1)
 - *Focus* delle attività criminali organizzate (art. 22.2)
 - Corruzione attiva e passiva di TUTTI i funzionari EU e membri Istituzioni EU (art. 22.1)
 - Esercizio della competenza in caso di reati inestricabilmente connessi (Art. 25.3)
 - Risoluzione dei conflitti di competenza e Corte di giustizia (art. 25.6)

Ipotesi di estensione delle competenze

- L'art. 86.4 TFUE: un percorso a ostacoli...
- Terrorismo e Crimine Organizzato
- Ambiente (“A European Green Prosecutor...”)
- Corruzione (v. *supra*...)
- **Violazioni del regime sanzionatorio UE** (Decisione (UE) 2022/2332 del 28 novembre 2022 relativa al riconoscimento della violazione delle misure restrittive dell'Unione come una sfera di criminalità che risponde ai criteri di cui all'articolo 83, paragrafo 1, del trattato sul funzionamento dell'Unione europea e Direttiva (UE) 2024/1226 del 24 aprile 2024 relativa alla definizione dei reati e delle sanzioni per la violazione delle misure restrittive dell'Unione)



Grazie ! 🙏