

	Negativo	<b>19</b>
Disposizione di giro conto (intermediari diversi)	Positivo altri settori	1
	Positivo anticiclaggio	1
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	4
<b>Disposizione di giro conto(intermediari diversi) Totale</b>		<b>25</b>
	Negativo	<b>16</b>
Disposizione di giro conto (stesso intermediario) - ordinante	Pos. anticic./ric./altri s.	1
	<b>Subtotale</b>	<b>1</b>
	Positivo altri settori	3
	<b>Subtotale</b>	<b>3</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	2
<b>Disposizione di giro conto (stesso intermediario) - ordinante Totale</b>		<b>23</b>
	Negativo	<b>17</b>
Estinzione certificati di deposito e Buoni Fruttiferi	Positivo anticiclaggio	1
	Positivo altri settori	1
	Positivo	1
	<b>Subtotale</b>	<b>3</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Estinzione certificati di deposito e Buoni Fruttiferi Totale</b>		<b>21</b>
	Negativo	<b>13</b>
Acquisto banconote estere contro euro	Positivo altri settori	3
	<b>Subtotale</b>	<b>3</b>
	Attività D.I.A.	1
<b>Acquisto banconote estere contro euro Totale</b>		<b>17</b>
	Negativo	<b>12</b>
Estinzione polizze assicurative ramo vita	Positivo anticiclaggio	1
	Positivo altri settori	2
	<b>Subtotale</b>	<b>3</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Estinzione polizze assicurative ramo vita Totale</b>		<b>16</b>
Incasso tramite POS	Negativo	15
<b>Incasso tramite POS Totale</b>		<b>15</b>
	Negativo	<b>11</b>
Rimborso titoli e/o Fondi Comuni	Positivo anticiclaggio	1
	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Rimborso titoli e/o Fondi Comuni Totale</b>		<b>14</b>

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Negativo	8
Rimborso finanziamenti ( mutui, prestiti personali etc.)	Positivo altri settori	2
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluente in procedimenti penali esistenti	4
<b>Rimborso finanziamenti ( mutui, prestiti personali etc.) Totale</b>		<b>14</b>
	Negativo	9
Altre operazioni	Positivo antiriciclaggio	1
	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluente in procedimenti penali esistenti	1
<b>Altre operazioni Totale</b>		<b>12</b>
	Negativo	8
Versamento contante a mezzo sport. autom. o cassa continua	Positivo altri settori	3
	<b>Subtotale</b>	<b>3</b>
	Attività D.I.A.	1
<b>Versamento contante a mezzo sport. autom. o cassa continua Totale</b>		<b>12</b>
Pagamenti diversi	Negativo	12
<b>Pagamenti diversi Totale</b>		<b>12</b>
	Negativo	5
Cessione di capitale sociale di società nazionale	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluente in procedimenti penali esistenti	7
	<b>Cessione di capitale sociale di società nazionale Totale</b>	
	Negativo	3
Vendita a pronti titoli e diritti di opzione	Positivo altri settori	1
	Positivo	1
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluente in procedimenti penali esistenti	4
<b>Vendita a pronti titoli e diritti di opzione Totale</b>		<b>9</b>
Ricezione Bonifico	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluente in procedimenti penali esistenti	9
<b>Ricezione Bonifico Totale</b>		<b>9</b>
	Negativo	7
Prelievo o ritiro di contante e/o titoli al portatore da parte di banche o succursali situate all'estero	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>1</b>
	Proc. Penali esistenti	1
<b>Prelievo o ritiro di contante e/o titoli al portatore da parte di banche o succursali situate all'estero Totale</b>		<b>9</b>
	Negativo	6
Accrediti o incasso effetti presentati allo sconto	Positivo altri settori	2
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluente in procedimenti penali esistenti	1
<b>Accrediti o incasso effetti presentati allo sconto Totale</b>		<b>9</b>

Versamento di titoli di credito esigibili su piazza	Negativo	8
<b>Versamento di titoli di credito esigibili su piazza Totale</b>		<b>8</b>
Consegna titoli allo sportello	Negativo	6
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	2
<b>Consegna titoli allo sportello Totale</b>		<b>8</b>
Acquisto a pronti titoli e diritti di opzione	Negativo	5
	Positivo antiriciclaggio	1
	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Acquisto a pronti titoli e diritti di opzione Totale</b>		<b>8</b>
Emissione carte prepagate	Negativo	7
<b>Emissione carte prepagate Totale</b>		<b>7</b>
Altra non meglio identificabile	Negativo	4
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	3
<b>Altra non meglio identificabile Totale</b>		<b>7</b>
Addebito per utilizzo credito doc. su Italia	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>1</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	6
<b>Addebito per utilizzo credito doc. su Italia Totale</b>		<b>7</b>
Accensione riporto titoli	Negativo	7
<b>Accensione riporto titoli Totale</b>		<b>7</b>
Versamento di contante a mezzo sport. autom. altro istituto	Negativo	5
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Versamento di contante a mezzo sport. autom. altro istituto Totale</b>		<b>6</b>
Acquisto d'oro e metalli preziosi	Negativo	5
	Attività D.I.A.	1
<b>Acquisto d'oro e metalli preziosi Totale</b>		<b>6</b>
Operazioni residuali	Negativo	3
	Positivo antiriciclaggio	2
	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>3</b>
<b>Operazioni residuali Totale</b>		<b>6</b>

Trasferimento titoli a altro Istituto	Negativo	5
<b>Trasferimento titoli a altro Istituto Totale</b>		<b>5</b>
Ritiro titoli allo sportello	Negativo	3
	Proc. Penali esistenti	1
	Positivo altri settori	1
<b>Ritiro titoli allo sportello Totale</b>		<b>5</b>
Prelevamento a mezzo sport. aut. di altro intermediario	Negativo	5
<b>Prelevamento a mezzo sport. aut. di altro intermediario Totale</b>		<b>5</b>
INCONSISTENZA GESOS	Negativo	5
<b>INCONSISTENZA GESOS Totale</b>		<b>5</b>
Accredito o incasso per utilizzo credito doc. su Italia	Negativo	2
	Positivo altri settori	2
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
<b>Accredito o incasso per utilizzo credito doc. su Italia Totale</b>		<b>4</b>
Versamento Contanti	Negativo	3
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Versamento Contanti Totale</b>		<b>4</b>
Vendita divise e/o banconote estere contro lire	Negativo	2
	Positivo antiriciclaggio	1
	<b>Subtotale</b>	<b>1</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
	<b>Vendita divise e/o banconote estere contro lire Totale</b>	
Accrediti o incasso RI.BA	Negativo	2
	Positivo antiriciclaggio	1
	Positivo	1
<b>Subtotale</b>		<b>2</b>
<b>Accrediti o incasso RI.BA Totale</b>		<b>4</b>
Bonifico	Negativo	3
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Bonifico Totale</b>		<b>4</b>
Compravendita di beni immobili	Negativo	3
	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>1</b>
<b>Compravendita di beni immobili Totale</b>		<b>4</b>
Acquisto divise e/o banconote estere contro lire	Negativo	3
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Acquisto divise e/o banconote estere contro lire Totale</b>		<b>4</b>

	Negativo	1
Versamento o consegna di contante e/o titoli al portatore da parte di banche o succursali situate all'estero	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>1</b>
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Versamento o consegna di contante e/o titoli al portatore da parte di banche o succursali situate all'estero Totale</b>		<b>3</b>
Cedole, dividendi e premi estratti	Negativo	2
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Cedole, dividendi e premi estratti Totale</b>		<b>3</b>
Vendita d'oro e metalli preziosi	Negativo	2
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Vendita d'oro e metalli preziosi Totale</b>		<b>3</b>
Accredito o incasso per contratti derivati	Negativo	3
<b>Accredito o incasso per contratti derivati Totale</b>		<b>3</b>
Addebito o pagamento per utilizzo credito documentario su estero	Negativo	3
<b>Addebito o pagamento per utilizzo credito documentario su estero Totale</b>		<b>3</b>
Cessione di capitale sociale di società estera	Negativo	1
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Cessione di capitale sociale di società estera Totale</b>		<b>2</b>
Immissione dossier titoli a fronte conto divers. intestato	Negativo	2
<b>Immissione dossier titoli a fronte conto divers. intestato Totale</b>		<b>2</b>
Rimborso finanziamento export	Negativo	2
<b>Rimborso finanziamento export Totale</b>		<b>2</b>
Estinzione carte prepagate	Negativo	1
	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>1</b>
<b>Estinzione carte prepagate Totale</b>		<b>2</b>
Prelievo Contanti	Negativo	2
<b>Prelievo Contanti Totale</b>		<b>2</b>
Acquisto quote di capitale di società nazionale	Negativo	2
<b>Acquisto quote di capitale di società nazionale Totale</b>		<b>2</b>
Effetti richiamati	Positivo antiriciclaggio	1
	Positivo altri settori	1
	<b>Subtotale</b>	<b>2</b>
<b>Effetti richiamati Totale</b>		<b>2</b>
Versamento Assegni circolari	Negativo	2
<b>Versamento Assegni circolari Totale</b>		<b>2</b>
Versamento Assegni bancari	Negativo	2
<b>Versamento Assegni bancari Totale</b>		<b>2</b>
Emissione assegni turistici	Negativo	2
<b>Emissione assegni turistici Totale</b>		<b>2</b>
Emissione Assegni bancari	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Emissione Assegni bancari Totale</b>		<b>2</b>

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Trasferimento sede societaria all'estero	Negativo	1
	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Trasferimento sede societaria all'estero Totale</b>		<b>2</b>
Disposizioni di incasso preautorizzato impagate	Negativo	1
<b>Disposizioni di incasso preautorizzato impagate Totale</b>		<b>1</b>
Incasso rimesse documentate da o per l'estero	Negativo	1
<b>Incasso rimesse documentate da o per l'estero Totale</b>		<b>1</b>
Accredito o incasso per utilizzo credito documentario da estero	Negativo	1
<b>Accredito o incasso per utilizzo credito documentario da estero Totale</b>		<b>1</b>
Compravendita di società nazionale	Negativo	1
<b>Compravendita di società nazionale Totale</b>		<b>1</b>
Pagamento tramite POS	Negativo	1
<b>Pagamento tramite POS Totale</b>		<b>1</b>
Titoli scaduti o estratti	Segnalazione acquisita dall'A.G. o confluita in procedimenti penali esistenti	1
<b>Titoli scaduti o estratti Totale</b>		<b>1</b>
Storni RI.BA. (a credito)	Negativo	1
<b>Storni RI.BA. (a credito) Totale</b>		<b>1</b>
Spese	Negativo	1
<b>Spese Totale</b>		<b>1</b>
Accredito/incasso per emolumenti	Negativo	1
<b>Accredito/incasso per emolumenti Totale</b>		<b>1</b>
Acquisto Azioni	Negativo	1
<b>Acquisto Azioni Totale</b>		<b>1</b>
Prelevamento a mezzo sport. autom. stesso intermediario	Negativo	1
<b>Prelevamento a mezzo sport. autom. stesso intermediario Totale</b>		<b>1</b>
Pagamento Contanti	Negativo	1
<b>Pagamento Contanti Totale</b>		<b>1</b>
Versamento Conto corrente	Negativo	1
<b>Versamento Conto corrente Totale</b>		<b>1</b>
Accensione Conto corrente	Negativo	1
<b>Accensione Conto corrente Totale</b>		<b>1</b>
Deposito Titoli al portatore	Negativo	1
<b>Deposito Titoli al portatore Totale</b>		<b>1</b>
Assegni bancari insoluti o protestati	Negativo	1
<b>Assegni bancari insoluti o protestati Totale</b>		<b>1</b>
Compravendita di beni mobili	Negativo	1
<b>Compravendita di beni mobili Totale</b>		<b>1</b>
Compravendita di società estera	Negativo	1
<b>Compravendita di società estera Totale</b>		<b>1</b>
Erogazione finanziamento import	Negativo	1
<b>Erogazione finanziamento import Totale</b>		<b>1</b>
Prelievi a valere su crediti semplici	Negativo	1
<b>Prelievi a valere su crediti semplici Totale</b>		<b>1</b>
Versamento titoli di credito	Negativo	1
<b>Versamento titoli di credito Totale</b>		<b>1</b>
Assegno copertura garantita	Negativo	1
<b>Assegno copertura garantita Totale</b>		<b>1</b>

**Legenda**

- . **Positivo antiriciclaggio** (Legge 197/1991 – D.Lgs 231/2007): Segnalazione in cui sono state contestate violazioni alla normativa antiriciclaggio;
- . **Positivo antiric/altri settori**: Segnalazioni in cui sono state contestate violazioni alla normativa antiriciclaggio ed ad altri settori;
- . **Positivo antiric/ric/altri settori**: Segnalazioni in cui sono state contestate violazioni alla normativa antiriciclaggio, il reato di riciclaggio (artt. 648 bis e 648 ter c.p.) e reati di altri settori;
- . **Positivo antiric/ric**: Segnalazioni in cui sono state contestate violazioni alla normativa antiriciclaggio ed il reato di riciclaggio (artt. 648 bis e 648 ter c.p.);
- . **Positivo ric./altri settori**: Segnalazioni in cui è stato contestato il reato di riciclaggio (artt. 648 bis e 648 ter c.p.) e violazioni di altri settori;
- . **Positivo riciclaggio**: Segnalazioni in cui è stato contestato il reato di riciclaggio (artt. 648 bis e 648 ter c.p.);
- . **Positivo altri settori**: Segnalazioni in cui sono state contestate violazioni amministrative e penali a normative diverse (es. violazioni tributarie, reati societari, bancari, finanziari, ecc.).

## ALLEGATO 4

**COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA**III Reparto Operazioni - Ufficio Economia e Sicurezza - 3<sup>a</sup> sezione

Oggetto: Esperienze investigative in materia di segnalazioni di operazioni sospette.

**Operazione "Cleaning"**

L'attività investigativa, scaturita dall'approfondimento di 5 segnalazioni di operazioni sospette, è stata svolta su delega dell'Autorità Giudiziaria di Roma dal Nucleo Speciale Polizia Valutaria e dal Nucleo di Polizia Tributaria alla sede nell'ambito del procedimento penale nr. 25639/06 R.G..

L'indagine ha consentito di individuare e smantellare un vasto e collaudato sodalizio criminale, operante sull'intero territorio nazionale, che servendosi di società all'uopo create è riuscito - attraverso artifici contabili finalizzati al sistematico abbattimento delle imposte e dei contributi previdenziali ed assistenziali - ad aggiudicarsi numerosi appalti per servizi di pulizie e di facchinaggio, sia presso Enti pubblici (Ministeri, Prefetture, Regioni, Province, Comuni, ASL, Istituti Universitari) che Enti privati di primario livello (Aeroporti di Roma, M.E.T.R.O. S.p.a. etc.).

In particolare, gli accertamenti esperiti permettevano di delineare, già nella fase "riservata" delle indagini, l'esistenza di una *holding* occulta, attiva da oltre dieci anni che, attraverso l'interposizione di soggetti prestanome utilizzati come amministratori, ha operato illecitamente in vari settori economici (dal settore delle pulizie a quello alberghiero, della ristorazione, della nautica da diporto e dell'autonoleggio), frodando l'Erario per milioni di euro e ponendosi in una posizione di vantaggio concorrenziale rispetto ad altre imprese.

Più in concreto, l'inchiesta ha consentito di:

- delineare l'organigramma del Gruppo criminale ed accertare un illecito arricchimento realizzato attraverso l'evasione fiscale e contributiva, l'appropriazione indebita ed i reati fallimentari, quantificabili in circa 100 milioni di euro;
- segnalare all'Autorità Giudiziaria 72 soggetti e circa 300 società con la conseguente iscrizione nel registro degli indagati da parte dell'Autorità Giudiziaria di 22 persone per associazione a delinquere finalizzata alla commissione di una serie di delitti di truffa aggravata, appropriazione indebita, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, evasione fiscale sulla base di false rappresentazioni contabili, occultamento e/o distruzione di documentazione contabile obbligatoria, bancarotta fraudolenta e trasferimento fraudolento di valori;
- giungere all'esecuzione di 9 ordinanze di custodia cautelare, di cui 3 in carcere, 5 agli arresti domiciliari e 1 con obbligo di dimora, ed eseguire il sequestro preventivo di 14 unità immobiliari ubicate su tutto il territorio nazionale per un valore complessivo di 30 milioni di euro circa nonché il sequestro di denaro contante e titolo per un importo totale di 8,7 milioni di euro.

## 2. Operazione “La Stangata”

L'attività investigativa trae origine da una delega di indagine, rilasciata dalla Procura della Repubblica di Roma scaturita dall'approfondimento di 11 segnalazioni di operazioni sospette inoltrate a carico di una società fallita nel 2006 e di soggetti ad essa riconducibili.

I preliminari riscontri amministrativi effettuati sulle anomale transazioni segnalate dagli intermediari finanziari permettevano di individuare 12 società in grado di movimentare nel periodo 2004 - 2007 flussi finanziari per circa 80 milioni di euro.

La successiva attività d'indagine di p.g. - orientata a verificare le responsabilità, a vario titolo, riconducibili al fallimento della citata società - ha consentito di individuare e smantellare un sodalizio criminale con base in Roma ed operante sull'intero territorio nazionale, facente capo ad un soggetto che ha posto in essere reiterate condotte truffaldine per oltre 20 milioni di euro a danno di oltre 400 ignari risparmiatori nel settore delle speculazioni immobiliari.

La complessa ricostruzione finanziaria dei rapporti bancari, confermando gli indici di anomalia rilevati dalle segnalazioni di operazioni sospette, ha rilevato una “vorticosa” operatività dei flussi caratterizzata, in particolar modo, dall'utilizzo di assegni bancari/circolari e di denaro contante.

Tale analisi finanziaria, supportata da un attento studio dei bilanci delle società oggetto di indagine, nonché dall'esame delle informazioni acquisite nel corso della procedura concorsuale, ha consentito di delineare l'esistenza di un “gruppo occulto” di persone - composto sia da operatori del settore dell'intermediazione immobiliare che da liberi professionisti (avvocati, commercialisti, imprenditori) - che, servendosi di società all'uopo create, è riuscito a raccogliere, anche grazie ad una fitta rete di sub-agenti, da una platea indiscriminata di risparmiatori elevatissime somme di denaro (attraverso assegni bancari e/o contanti) da impiegare in speculazioni immobiliari, rivelatesi fittizie.

Il sistema truffaldino prevedeva la sottoscrizione dei c.d. “contratti di associazione in partecipazione”, a fronte dei quali, venivano riconosciuti agli investitori interessi bimestrali pari al 15 - 20% del capitale investito, che sarebbero derivati - secondo quanto fatto apparire dai sodali - da remunerative speculazioni immobiliari condotte dalla prefata società ma, di fatto, mai realizzate.

La raccolta di somme veniva promossa anche inscenando “teatrali” meeting in rinomati locali della capitale, ai quali partecipavano con “ruoli” ben delineati persone a cui veniva attribuito, di volta in volta, la figura dell'esperto giurista, del direttore bancario e/o del consulente tributario.

- Nell'ingegnoso, quanto efficace, disegno criminoso era stato pianificato, come in una sorta di “catena di San'Antonio”, di riconoscere - almeno nella fase iniziale dell'attività truffaldina - i cospicui interessi promessi ai risparmiatori, attraverso l'emissione di assegni bancari post-datati, emessi anche da altre società (tutte prive di adeguati mezzi patrimoniali/finanziari) e “coperti” con le somme versate da altri risparmiatori che avevano consegnato nella prospettiva di proficui investimenti.

Nel corso degli accertamenti è stato constatato che le menzionate società sono state create, nell'ottica di un più ampio disegno criminoso, allo scopo di mostrare una maggiore (ma fittizia) stabilità finanziaria sia ai risparmiatori che al sistema bancario

In tal modo, infatti, il personaggio chiave del sodalizio criminale è riuscito nell'intento di disporre di maggiori carnet di assegni (ovviando alle limitazioni imposte dal sistema bancario) su numerosi rapporti bancari (sui quali peraltro è riuscito ad ottenere finanziamenti/linee di credito poi rimaste “scoperte”) e di “tranquillizzare” la platea di

investitori, rassicurati da un'apparente solidità economica.

Una volta ottenuta la fiducia incondizionata degli investitori, spinti sempre più ad investire maggiore somme di denaro, si è provveduto a svuotare sistematicamente le casse delle società e ad alienarne il patrimonio immobiliare, in vista delle probabili sentenze dichiarative di fallimento.

L'attività investigativa si è conclusa con:

- la denuncia all'A.G. di 14 soggetti, di cui 1 destinatario di ordinanza di custodia cautelare in carcere, per associazione per delinquere, truffa, riciclaggio e bancarotta fraudolenta documentale e patrimoniale;
- il sequestro preventivo di 2 unità immobiliari ubicate in Roma per un valore complessivo stimato di 2 milioni di euro.

### **3. Operazione “Centro Commerciale”**

L'attività investigativa è originata da una delega di indagine da parte della Procura della Repubblica di Palermo - Direzione Distrettuale Antimafia, nell'ambito del quale l'Autorità Giudiziaria commetteva incarico al Nucleo Speciale Polizia Valutaria di esperire un'analitica ricostruzione delle disponibilità economico-patrimoniali riconducibili ad esponenti di spicco di una famiglia mafiosa siciliana.

L'analisi investigativa consentiva di raccogliere e fornire all'Autorità Giudiziaria un compendio probatorio di particolare spessore in merito alle ingerenze dell'organizzazione mafiosa nel sistema di gestione di importanti affari nel territorio del Comune di Villabate (PA) ed in particolare di disvelare le reali dinamiche illecite sottese alla costruzione di un imponente centro commerciale che si stava realizzando sotto la “regia” della consorteria criminale dei Mandalà.

Il lavoro investigativo ha permesso di individuare un “gruppo” criminale che, capeggiato da MANDALÀ Nicola, aveva cercato di perseguire ed imporre la sua strategia di illecito arricchimento e, più in generale, di “esercizio del potere”, con un'azione protrattasi per anni, proseguita anche quando lo stesso MANDALÀ è stato tratto in arresto unitamente a molti altri appartenenti alla famiglia mafiosa di Villabate.

Le indagini - fondate sul riscontro incrociato fra l'analisi dei flussi finanziari riscontrati presso numerosi istituti di credito e le informazioni provenienti dal collaboratore di giustizia CAMPANELLA Francesco - sono state principalmente finalizzate a ricostruire le numerose transazioni finanziarie poste in essere al fine di occultare i profitti dell'organizzazione mafiosa nonché ad acquisire la prova dell'assoggettamento di determinate attività economiche alle infiltrazioni da parte della delinquenza di tipo mafioso.

L'attività di servizio ha permesso di bloccare il tentativo di ingerenza nel Comune di Villabate ed acquisire elementi idonei a muovere contestazioni anche in materia di omesse segnalazioni di operazioni sospette da parte di intermediari per un controvalore complessivo di oltre 900 mila euro.

**COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA**

III Reparto Operazioni - Ufficio Economia e Sicurezza - 3ª sezione

**VIOLAZIONI ACCERTATE**

Comando Regionale	nr violazioni accertate	Passaggi extracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Passaggi intracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Importo del denaro contante sottoposto a sequestro	Importo complessivo della valuta trasportata	Tipologia valuta	
		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato					
Valle d'Aosta	8				3		Italia	€ 89.484,00	238.412,92	Euro	
					1		Cina				
					1		Francia				
					1		Polonia				
					1		Svizzera				
	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>8</b>	<b>0</b>		<b>€ 89.484,00</b>	<b>€ 238.412,92</b>		
Piemonte	10	2		Svizzera	1		Algeria	€ 243.401,74	627.158	Euro	
		2		Francia		1	Italia				
		1		Eritrea		1	Olanda				
		1		Marocco		1	Senegal				
		1	1	Italia		1	Ecuador				
				2		Liberia				120.900	Dollari U.S.A.
				1		Ghana					
		1		Albania							
	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>5</b>		<b>1</b>	<b>4</b>		<b>€ 243.401,74</b>	<b>€ 706.790,56</b>		
Liguria	13		1	Svizzera		6	Italia	€ 224.490,00	598.995	Euro	
			1	Malesia							
			1	Madagascar							
			1	Ecuador							
			2	Marocco							
			1	Tunisia							
			2		Italia					19.600	Dollari U.S.A.
							125.000	Franchi svizzeri			
	<b>13</b>	<b>2</b>	<b>5</b>		<b>0</b>	<b>6</b>		<b>€ 224.490,00</b>	<b>€ 693.725,00</b>		

**ALLEGATO 5**

Comando Regionale	nr violazioni accertate	Passaggi extracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Passaggi intracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Importo del denaro, contante sottoposto a sequestro	Importo complessivo della valuta trasportata	Tipologia valuta
		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato				
Lombardia	778		3	Albania		12	Albania	€ 109.364.273,00	18.922.926	Euro
		1		Belgio	1		Algeria			
			1	Cina	1		Australia			
			13	Egitto		1	Belgio			
			2	Ghana		11	Bangladesh			
			1	India		2	Bolivia			
			3	Italia		1	Burkina Faso			
			1	Costa d'Avorio	1		Cile			
			1	Liberia	3	85	Cina			
			1	Nigeria		10	Sri Lanka			
			4	Pakistan	2		Danimarca			
			1	Romania	1	156	Egitto			
			1	Senegal	1		Eritrea			
			1	Spagna		3	Filippine			
			1	Tanzania		1	Gambia			
			1	Germania		15	Ghana			
			1	Venezuela		1	Grecia			
						9	India			
						4	Iran			
						1	Israele			
					163	55	Italia			
						1	Costa d'Avorio			
					2	7	Libano			
					2		Libia			
						68	Marocco			
						1	Moldavia			
						7	Niger			
			1		Olanda					
				60	Pakistan					
				7	Perù					
				21	Senegal					
				1	Slovacchia					
			1	6	Svizzera					
			2		Germania					
				7	Tunisia					
				6	Turchia					
								477.100	Sterline Inglesi	
								34.009	Escudo Capo Verde	
								3.919.417	Won Nord Corea	
	<b>778</b>	<b>2</b>	<b>44</b>		<b>181</b>	<b>559</b>		<b>€ 109.364.273,00</b>	<b>€ 126.632.288,00</b>	

Comando Regionale	nr violazioni accertate	Passaggi extracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Passaggi intracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Importo del denaro, contante sottoposto a sequestro	Importo complessivo della valuta trasportata	Tipologia valuta
		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato				
Trentino Alto Adige	12	1		Italia	3	6	Italia	€ 116.000,00	1.266.507	Euro
					1		Austria		29.700	Franchi svizzeri
						1	Algeria			
	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>7</b>		<b>€ 116.000,00</b>	<b>€ 1.286.163,00</b>	
Veneto	60		11	Albania	3		Albania	€ 322.839,40	1.407.098,51	Euro
			2	Cina	2		Italia			
			2	India	1		Serbia			
			1	Israele	1		Tunisia			
			6	Italia	2		Bulgaria			
			8	Serbia	1		Moldavia			
			1	Macedonia	1		Nigeria			
			6	Moldavia	1		Burkina Faso			
			3	Nigeria						
			2	Romania						
			1	Bangladesh						
			1	Sri Lanka						
			2	Senegal						
	1	Ghana								
	1	Congo								
	<b>60</b>	<b>1</b>	<b>48</b>		<b>11</b>	<b>0</b>		<b>€ 322.839,40</b>	<b>€ 1.407.098,51</b>	
Friuli Venezia Giulia	5	2		Cina	1	0	Croazia	€ 107.340,00	471.450,00	Euro
			1	Ghana	1		Italia			
	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>1</b>		<b>2</b>	<b>0</b>		<b>€ 107.340,00</b>	<b>€ 471.450,00</b>	

Comando Regionale	nr violazioni accertate	Passaggi extracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Passaggi intracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Importo del denaro, contante sottoposto a sequestro	Importo complessivo della valuta trasportata	Tipologia valuta	
		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato					
Toscana	83	1		Uzbekistan	1	11	Etiopia	€ 887.248,00	3.533.360	Euro	
		7	36	Cina	1		Libano		158.099	Dollari U.S.A.	
			1	Etiopia	1		Russia		4.150	Sterlina	
					1		Germania				
	<b>83</b>	<b>8</b>	<b>37</b>		<b>4</b>	<b>11</b>		<b>€ 887.248,00</b>	<b>€ 3.520.860,00</b>		
Emilia Romagna	165	5	4	Albania		2	Italia	€ 1.583.119,88	9.445.642	Euro	
			1	Russia	1		Congo				
			1	Tunisia	1		Cina				
		2	1	Italia							
			2	Marocco							
			1	Serbia							
		1		Germania							130.230
1		Camerun									
	85			Russia							
	<b>164</b>	<b>94</b>	<b>10</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>€ 1.583.119,88</b>	<b>€ 9.509.404,81</b>		
Lazio	121	9		Italia	1	25	Italia	€ 201.136.510,00	206.140.200	Euro	
			2	Cina	12	9	Cina				
		8		Egitto		1	Libano				
		8		Libano		2	Albania				
		9		Libia		4	Romania				
		5		Siria		1	Croazia				
		3		Albania		1	Pakistan				
		1		Arabia		1	Brasile				
		1		Turchia		1	Giappone				
		1		Algeria		1	Francia				
		2		Tunisia		1	Nigeria				
		1		Camerun		1	Colombia				
		1		Croazia		1	Rep. Dominicana				
		1		Iran		1	India				
		1		Pakistan	1		Bulgaria				
		1		Germania							
1		Sudafrica									
1		Moldavia									
	1			Nigeria				27.500	Sterline Inglesi		
	<b>121</b>	<b>54</b>	<b>3</b>		<b>14</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>€ 201.136.510,00</b>	<b>€ 206.440.616,50</b>		

Comando Regionale	nr violazioni accertate	Passaggi extracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Passaggi intracomunitari		Nazionalità soggetti verbalizzati	Importo del denaro, contante sottoposto a sequestro	Importo complessivo della valuta trasportata	Tipologia valuta
		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato		Nr. soggetti verbalizzati in entrata nel territorio dello Stato	Nr. soggetti verbalizzati in uscita dal territorio dello Stato				
Marche	4	0	0		2		Cina	€ 27.200,00	108.000	Euro
					1		Italia			
					1		Grecia			
	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>0</b>		<b>€ 27.200,00</b>	<b>€ 108.000,00</b>	
Sardegna	1	1	0	Spagna	1	0	Germania	€ 2.316,00	1.283.290	Euro
	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>		<b>1</b>	<b>0</b>		<b>€ 2.316,00</b>	<b>€ 1.283.290,00</b>	
Abruzzo	1	0	0		0	1	Italia	€ 1.600,00	14.000	Euro
	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>1</b>		<b>€ 1.600,00</b>	<b>€ 14.000,00</b>	
Campania	5	0	1	Inghilterra	0	2	Italia	€ 143.720,00	411.790	Euro
				Italia	0	1	Svezia			
	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>0</b>	<b>3</b>		<b>€ 143.720,00</b>	<b>€ 411.790,00</b>	
Puglia	10	0	0		6	2	Albania	€ 226.456,00	559.690	Euro
					1	1	Italia		29.900	Dollari U.S.A.
	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>7</b>	<b>3</b>		<b>€ 226.456,00</b>	<b>€ 581.093,00</b>	
Calabria	1	0	1	Canada	0	0		€ 5.656,70	24.142	Euro
	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>€ 5.656,70</b>	<b>€ 24.141,76</b>	
Umbria	4	0	0		1	0	Brasile	€ 0,00	1.285.525	Euro
					0	1	Germania			
					0	1	Albania			
					0	1	Russia			
	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>1</b>	<b>3</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.285.525,00</b>	
Sicilia	5	0	0		5	0	Italia	€ 0,00	279.300	Euro
	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>5</b>	<b>0</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 279.300,00</b>	
<b>Totale</b>	<b>1285</b>	<b>173</b>	<b>155</b>		<b>245</b>	<b>649</b>		<b>€ 314.481.654,72</b>	<b>€ 354.893.949,06</b>	

## ALLEGATO 6

**COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA**III Reparto Operazioni - Ufficio Economia e Sicurezza - 3<sup>a</sup> sezione

Oggetto: **Previsione normativa ai fini penali delle fattispecie di “autoriciclaggio” ed “autoreimpiego”.**

1. Nell'ordinamento penale le attuali formulazioni degli artt. 648 bis e ter c.p. non prevedono che i delitti di riciclaggio e di reimpiego dei capitali illeciti possano applicarsi alle persone che hanno commesso il reato presupposto.

Il legislatore italiano, infatti, ha respinto nel tempo i tentativi finalizzati ad introdurre tale fattispecie delittuosa, in quanto considerata contraria ai principi generali della normativa penale, secondo cui una stessa persona non può essere punita due volte per lo stesso fatto (*ne bis in idem*).

In pratica, secondo la giurisprudenza della Corte di Cassazione, l'uso e l'occultamento dei proventi criminosi da parte del soggetto che ha commesso il reato generatore di tali proventi, non è da considerarsi come un *post factum* punibile.

Ciò significa che tali attività, che sono la naturale e diretta conseguenza di crimini che producono profitti, devono essere considerati come parte del reato presupposto

2. Tale impostazione di rigidità è stata in parte superata allorché il Fondo Monetario Internazionale, all'esito della valutazione condotta nel 2005 sul sistema di prevenzione antiriciclaggio ed antiterrorismo del nostro Paese, aveva raccomandato all'Italia di prevedere la punibilità dei reati ex artt. 648 bis e 648 ter c.p. anche quando commesso dall'autore del reato presupposto, nella considerazione che il riciclaggio dei capitali illeciti, essendo un fenomeno grave ed insidioso, non deve essere considerato come un mero accessorio del reato presupposto.

A sostegno della sua raccomandazione, il Fondo Monetario aveva sottolineato che anche altri Paesi, con un sistema giuridico simile a quello italiano, stavano progressivamente introducendo tale fattispecie.

Tra questi, veniva segnalata la Francia che aveva deciso di inserire il reato di autoriciclaggio ed autoreimpiego, ritenendo che il bene leso, ossia l'integrità del sistema economico - finanziario legale, sia diverso da quello del reato presupposto e pertanto le due condotte siano entrambe meritevoli di separata punibilità.

Sotto un profilo operativo, una simile previsione legislativa consentirebbe di rendere ancora più efficace l'attività di contrasto al riciclaggio, ampliando lo scenario operativo d'intervento ed evitando, in sede dibattimentale, di dover dimostrare, spesso con molta difficoltà, la terzietà del soggetto riciclatore rispetto alla commissione del reato presupposto.

In questa direzione, si era espresso anche il Governatore della Banca d'Italia che, nel corso dell'audizione del 14 luglio 2007 dinanzi alla Commissione parlamentare di