

Enzo: ...ah...

Marcello: ...ma pure se risparmio cinquanta euro pure è buono!...

Enzo: ...inc...

Marcello: ...o no?...

Enzo: ...Eh?...

Marcello: ...Pure se risparmio cinquanta euro, pure buono è!?

Enzo: ...inc.

Marcello: ...Va bene, se...inc...se te regala?...E' ancora meglio, no?...

Enzo: ...(ride)

Ciofalo e Colavecchia discutevano del cambio dei pneumatici all'auto di Ciofalo e del prezzo richiesto e dello sconto possibile se non addirittura del *regalo*

L'episodio era riscontrato anche dalle immagini registrate:-



Ciofalo arrivava alla C.I.L. Srl alle ore 08.46 del 16.06.2015.

Alle successive ore 09.00 un uomo, verosimilmente, dipendente di Greco si poneva alla guida dell'auto di Ciofalo, lasciando il piazzale della C.I.L. Srl, come rappresentato di seguito:-



Ull

Alle successive ore 11.24 un uomo, con la tuta da meccanico colore azzurro, conduceva l'autovettura Renault in uso a Ciofalo Marcello all'interno del piazzale C.I.L. srl.



La conversazione n° 2758/2013 di R.R. progressivo 26070 del 16.06.2015 proseguiva in merito all'accertamento fiscale.

Omissis...

Posizione 13.22

Marcello: *...Mi ha chiamato Pasquale questa mattina...*

Enzo: *...a si? Che ha detto?...*

I due parlavano di tale Pasquale, soggetto allo stato non identificato.

Pasquale era verosimilmente un superiore degli accertatori a cui i due facevano riferimento in sede di determinazione dell'accertamento relativo alle aziende di Greco.

Giunta l'ora di pranzo, Greco Adolfo e la moglie Rega Angela a bordo della propria autovettura Audi targata Ciofalo Marcello, in compagnia di Greco Luigi a bordo della Renault celeste, e Colavecchia Vincenzo a bordo della sua auto lasciavano la C.I.L.Srl, come dalle immagini che seguono:-

we



Alle ore **13:07 del 16.06.2015** le tre autovetture con a bordo i soggetti appena elencati si allontanavano dalla CIL seguendo il seguente ordine di marcia: Audi A/6, Lancia Musa e Renault Megane che mantenevano anche durante il viaggio in autostrada come evidenziato dalle immagini di seguito riportate.



L'autovettura civetta con personale dotato di videocamera superava i veicoli indicati, anticipandoli presso la struttura alberghiera di proprietà Greco/ LOMBARDI sita in Cava de' Tirreni (Sa).

Durante la manovra di sorpasso si potevano apprezzare meglio sia le targhe dei veicoli sia il modello che il colore.

ue



Una volta giunti presso l'Hotel Holiday Inn di Cava de' Tirreni Greco Adolfo, i familiari ed i due funzionari dell'Agenzia delle Entrate lasciavano le rispettive autovetture in sosta nel piazzale dell'albergo e si dirigevano all'interno come meglio rappresentato dalle successive immagini.



Nell'immagine sopra riportata erano ben visibili da sinistra verso destra: Greco Luigi, Colavecchia Vincenzo (occhiali da sole ed abito chiaro), Ciofalo Marcello (abito scuro), Greco Adolfo e la moglie REGA Angelina Annita.

Un'altra immagine raffigurava il suindicato gruppo di persone e lasciava intravedere anche la targa dell'autovettura Renault Megane in uso al Ciofalo.

lee



Presso la predetta struttura alberghiera il gruppo di persone consumava il pranzo come documentato nell'annotazione del 16.06.2015.

Dalla comparazione delle immagini registrate all'esterno dell'hotel con quelle riprese all'interno della sala da pranzo erano individuabili le già menzionate persone, seppure ritratte di spalle.



Nella figura superiore si vedevano di spalle Ciofalo Marcello e Greco Luigi, di fronte a loro REGA Angela.

we



Nell'immagine sopra di spalle Colavecchia Vincenzo, Ciofalo Marcello e di fronte Greco Adolfo e la moglie REGA Angela.

Nel proseguo delle indagini si registravano ulteriori contatti tra Greco, i due funzionari incaricati della verifica e Campitiello: nella conversazione di seguito riportata Ciofalo e Greco prendevano accordi per un incontro con Campitiello, tenendo conto delle difficoltà del predetto per gli impegni presso la Commissione Tributaria

Decreto di intercettazione n° 2758/2013 di R.R. Conversazione/comunicazione tra presenti contraddistinta dal progressivo 26293 relativo alle conversazioni intercettate il giorno 17.06.2015 alle ore 14.22 circa , è stato scaricato nel server, installato presso la Procura della Repubblica c/o il Tribunale di Napoli, della TELECOMPONENTI S.r.l. in data 18.06.2015 alle ore 2:30.33.

Legenda:-

Adolfo: Greco Adolfo

Marcello: Ciofalo Marcello

Omissis...

Posizione 21.10

Marcello:

...Enzo!?

Adolfo:

...Uhm, ...èh...

Marcello:

...ha detto viene..

Adolfo:

...facciamolo venire

Marcello:

...inc... ha un altro impegno...

Adolfo:

...un altro giorno perché domani...

Marcello:

...no, ...eh,..inc...

Adolfo:

...inc...èh

Marcello:

...èh, dice che tiene...

Adolfo:

...èh, èh...

Marcello:

...dice così, se per voi va bene? Se no!?...inc....

Adolfo:

...Lo facciamo venire....èh...buono, buono facciamone andare a

lui e poi viene lo venire...inc...

Omissis...

Posizione 21.42

Adolfo:

...Non è meglio che viene la mattina?...inc ...

we

Marcello: ...inc...*ha diverse pratiche in Commissione...*

Il giorno successivo Colavecchia Vincenzo si recava alla C.I.L. Srl in compagnia di una donna che, da quanto emerso dalle conversazioni intercettate, era la figlia.



Dalla conversazione emergevano ulteriori spunti investigativi: Ciofalo e Colavecchia facevano nuovamente riferimento a "**Pasquale**" e ad una delibera da questi approvata. Poi i due ragionavano su un **caffè**, che per il tenore critico della conversazione non appariva riferito alla bevanda

Decreto di intercettazione n° 2758/2013 di R.R. Conversazione/comunicazione tra presenti contraddistinta dal progressivo 26483 relativo alle conversazioni intercettate il giorno 18.06.2015 alle ore 09.31 circa , è stato scaricato nel server, installato presso la Procura della Repubblica c/o il Tribunale di Napoli, della TELECOMPONENTI S.r.l. in data 19.06.2015 alle ore 00.15.27.

Legenda:-

Enzo: Colavecchia Vincenzo.

Marcello: Ciofalo Marcello.-

Omissis

Posizione 11.24

Marcello: ...*E' semplice Enzo!...Dagli la verifica nostra...*

Enzo: ... *ma che piangi a fare?...Inc...sopra al giornale...*

Marcello: ...*certo, è!...Hai capito?... In effetti Pasquale con me ha detto...ha detto faccio deliberare?...*

Enzo: ...*Io faccio deliberare?... E'...le carte..inc...gli interessi ...inc...li mettiamo èh!?...Perchè uno fa la cosa ..inc...e due ..inc...uh, uh...*

Marcello: ... *eh, comunque...questo è... poi..inc...il caffè...inc*

Enzo: ... *uhm? ...*

Marcello: ... *Non, non...no, di quest'argomento...sono venuti loro vicino a me, hai capito?....*

Enzo: ...*Ma capisci qualcosa?...Inc...non mettere in difficoltà a Giuseppe!...Hai capito?...*

we

Marcello: *...No...ma...quelli...me l'hanno accennato lui a me...che...inc...però pensavo.. inc..diciamo, noi stiamo a posto...inc...anche se...*

Enzo: *...no...inc...si riferiva a quest' altro caffè....
omissis*

Giunti all'ora di pranzo (ore 13.09) Greco Luigi e Ciofalo Marcello a bordo dell'autovettura, monitorata, Audi targata , e Colavecchia Vincenzo e la figlia a bordo dell'autovettura Lancia Musa, andavano a pranzo presso la pizzeria "Zembrì" sita in Castellammare di Stabia, come dalle immagini di cui all'annotazione del 08.03.2016 (cfr. all. 119).



Successivamente, alle ore 14.48, facevano ritorno alla C.I.L. Srl Greco Luigi e Ciofalo Marcello e non anche Colavecchia che era andato via.

Seguiva l'incontro programmato con Campitiello catturato dalle immagini che seguono:-

me



Alle ore successive ore 15.04, mentre Greco Luigi stava facendo manovra giungeva nel piazzale della C.I.L. Srl una motocicletta BMW con a bordo Campitiello Vincenzo.

Dopo un breve colloquio con Greco Luigi, Campitiello Vincenzo, si recava negli uffici C.I.L. Srl, come rappresentato nelle immagini di cui alla annotazione del 08.03.2016:-



we



Dall'ascolto delle conversazioni nei locali aziendali emergeva quanto segue.

Decreto di intercettazione n° 2758/2013 di R.R. Conversazione/comunicazione tra presenti contraddistinta dal progressivo 26542 relativo alle conversazioni intercettate il giorno 18.06.2015 alle ore 15.01 circa, è stato scaricato nel server, installato presso la Procura della Repubblica c/o il Tribunale di Napoli, della TELECOMPONENTI S.r.l. in data 19.06.2015 alle ore 2:01.02.

Legenda:-

Adolfo: Greco Adolfo

Marcello: Ciofalo Marcello

Enzo: Campitiello Vincenzo

Omissis...

Posizione 01.46

Adolfo: ...Ché!?

Enzo: ...Siamo qua!...Non l'ho visto ancora a quell'amico è!...Lo devo chiamare...l'ho chiamato ma non c'era, hai capito chi è?...La faccenda che mi dicesti!...il giudice....

Adolfo: ...ah! Ah...si,si..va bene inc...

Enzo: ...èh..

Adolfo: ...si,si...

All'interno dei locali monitorati, si incontravano Greco Adolfo, Campitiello e Ciofalo.

Campitiello rivolgendosi a Greco gli riferiva che **"quell'amico per quella faccenda non l'aveva visto ancora"**.

Dalla conversazione captata emergeva che Campitiello Vincenzo intratteneva con Greco un rapporto che andava oltre la vicenda della verifica in corso, come emerge dal riferimento ad un altro amico, "giudice".

Nel prosieguo la conversazione verteva sui rilievi che erano stati accertati dai funzionari dell'Agenzia delle Entrate, in particolare sul regime giuridico e fiscale di un finanziamento da parte dei soci riconscontrato dagli accertatori.

Decreto di intercettazione n° 2758/2013 di R.R. Conversazione/comunicazione tra presenti contraddistinta dal progressivo 26545 relativo alle conversazioni intercettate il

we

giorno 18.06.2015 alle ore 15.16 circa , è stato scaricato nel server, installato presso la Procura della Repubblica c/o il Tribunale di Napoli, della TELECOMPONENTI S.r.l. in data 19.06.2015 alle ore 2:07.20.

Legenda:-

Adolfo: Greco Adolfo

Marcello: Ciofalo Marcello

Enzo: Campitiello Vincenzo

Omissis...

Posizione 05.46

Enzo: *...Tutti i finanziamenti dei soci che hanno anticipato...inc...nei verbali d'assemblea non c'è proprio traccia!...*

Adolfo: *...Perché sia io e mia moglie, hai capito?..*

La conversazione continua su tale contestazione

Omissis...

Posizione 08.22

Enzo: *...Qua sta il 3% di imposta di registro!...Sopra un milione avresti pagato trentamila euro di tasse!...Solo per registrarla...*

Adolfo: *...la delibera?...*

Enzo: *...E questo è un...ed è questo il motivo per il quale non si de..non si registra! L'escamotage è di scambiarsi queste eh...questo contrattino...inc...(si sovrappongono le voci)*

Marcello: *...inc.. (si sovrappongono le voci)*

Adolfo: *...con data certa!... (si sovrappongono le voci)*

Enzo: *...inc...(si sovrappongono le voci)*

Marcello: *...inc..verbale finale..*

Adolfo: *...la dobbiamo fare a verbale finale...*

Nella conversazione riportata emerge il chiaro riferimento all'esame delle scritture contabili della CIL dalle quali si evidenziava l'esistenza di un rilevante importo appostato nel conto relativo al finanziamento dei soci, in relazione al quale Campitiello immediatamente riscontrava l'omissione del versamento dell'imposta di registro pari al 3%.

Il funzionario stigmatizzava l'assenza della necessaria e preventiva delibera dell'assemblea e della relativa registrazione, suggerendo nel contempo anche le modalità per raggiungere il medesimo risultato, con riferimento ai successivi anni di imposta, evitando il pagamento delle tasse.

Il tenore della conversazione risulterà chiaro alla luce degli approfondimenti investigativi svolti dal Nucleo di Polizza Tributaria GDF di Napoli (di seguito riportati).

Appare, tuttavia, evidente come la violazione di natura fiscale collegata ai finanziamenti infruttiferi ed emergente dal mero esame del bilancio 2012 fosse di tale macroscopica evidenza che non poteva essere ignorata dagli accertatori.

La discussione continuava su altri aspetti della verifica fiscale relativamente ad

ccc

operazioni soggette ad all'IVA

Decreto di intercettazione n° 2758/2013 di R.R. Conversazione/comunicazione tra presenti contraddistinta dal progressivo 26547, relativo alle conversazioni intercettate il giorno 18.06.2015 alle ore 15.35, circa , è stato scaricato nel server, installato presso la Procura della Repubblica c/o il Tribunale di Napoli, della TELECOMPONENTI S.r.l. in data 19.06.2015 alle ore 02.22.11.

LEGGENDA

Adolfo: Greco Adolfo.

Enzo: Campitiello Vincenzo.

Marcello: Ciofalo Marcello.-

...omissis

Posizione 02.29

Enzo: *Va bene, quindi ci sta sto fatto della...*

Adolfo: *...va bene, Enzo, vediamo come... dobbiamo ragionare un momento...*

...ci sta il...ci stanno le fatture da ricevere da recuperare, ...il fitto della GREAL dall'altro lato...

Marcello: *...e arriviamo a sette, ottocentomila euro...*

Adolfo: *...Eh, ...eh, eh... (ride)*

Campitiello riferiva a Greco le maggiori criticità emerse dall'accertamento e comunicava che da quanto accertato veniva fuori un importo di circa settemcentomila o ottocentomila euro.

Come si comprenderà attraverso la disamina del processo verbale di constatazione e i rilievi della Guardia di Finanza, il riferimento numerico alla somma di 700/800.000 euro riguardava l'ammontare complessivo dei costi portati in deduzione dalla società, sia per l'anno di imposta 2012 che per quelli precedenti e che, verosimilmente, avrebbero dovuto formare oggetto di rilievi specifici.

...omissis

Posizione 03.18

Adolfo: *Quanto dobbiamo fare uscire?*

Enzo: *... Inc...(parla a bassissima voce, verosimilmente effettua dei conteggi)*

Marcello: *...Inc (parla a bassissima voce, verosimilmente effettua dei conteggi)*

Adolfo: *...vediamo di non ingolfarlo troppo...*

Marcello: *...si si si... (continua a fare dei ragionamenti e calcoli sottovoce)*

Enzo: *...a quanto state in tutto?*

Marcello: *...Inc..*

Adolfo: *...Quanto stanno?*

Marcello: *...inc..*

Adolfo: *...Quanto?*

Marcello: *...Trecentocinquantaduemila...*

Adolfo: *(emette un suono con la bocca come a dire di no)*

- Marcello:** ...no, no, no... eh...
- Adolfo:** ...eh, eh... so che lo che è... (incomprensibile)
- Marcello:** ...eh, no, no...eh...
- Adolfo:** ...lo so, ...wè, ...gli altri comandano... eh....
- Enzo:** ...il cinque bis...
- Adolfo:** ...quando sarà... inc...
- Marcello:** ...ci manca il ...il...inc...sul fatturato...eh?...
- ...
- Adolfo:** ...Fammi sentire.. quanto, ...quanto è uscito...Enzo, ...Marcello... quanto è uscito?
- Marcello:** ...ma tu calcola così... proprio... tipo l'imponibile...
- Adolfo:** ...eh, ... quanti sono? Eh, quanti sono più o meno?
- Marcello:** ...sette e cinquanta più...
- Adolfo:** ...tossisce
- Enzo:** ...Inc
- Marcello:** ...inc...
- Adolfo:** ...uh?
- Enzo:** ...è possibile che può uscire... di... inc..
- Marcello:** ...questo è sempre approssimativo eh...
- Adolfo:** ...dobbiamo scendere non... incomprensibile
- Marcello:** ...va bene, ...no questo io... levando... ..inc.. hai capito?
- Adolfo:** ...ma noi non la dobbiamo fare tanto difficile... (incomprensibile)

L'entità della cifra suscitava il disappunto di Greco e Ciofalo, come emerge dalla conversazione di seguito riportata, l'imprenditore diceva ai funzionari presenti che era necessario "scendere" evidentemente riferito all'importo della contestazione.

Anche nel tratto successivo di conversazione i tre continuavano a mercanteggiare sulle cifre, togliendo e aggiungendo delle somme a piacimento.

- Enzo:** ...quarantaquattro, più... Allora, ...questo...inc
- Marcello:** ...tremila euro di iva a ... inc
- Enzo:** ...settemila e tre, ...più seimila e cinque di iva facciamo...
- Marcello:** ...no di meno Enzo, ...di meno viene, ...cinquemila e cinque viene...
- Adolfo:** ...inc...
- Marcello:** ...è una sciocchezza...
- Enzo:** ...cinque...inc...comprese le sanzioni...e rateizzati...
- Marcello:** ...si, compreso le sanzioni?
- Enzo:** ...eh
- Marcello:** ...no
- Adolfo:** ...e se non le pago poi quale...
- Enzo:** ...ti conviene... (incomprensibile)
- Adolfo:** ...no, ...no se non le pago...
- Enzo:** ...io ho fatto il calcolo che tu avessi pagato...
- Adolfo:** ...eh si. No, e se uno non li paga?
- Enzo:** ...se uno non li paga subito?
- Adolfo:** ...no ha detto con l'adesione, ...tu come hai fatto?
- Enzo:** ...no, (incomprensibile) ..non è... nei sessanta...
- Marcello:** ...trenta...

- Enzo: ...nei trenta giorni dal P.V.C. ...
- Adolfo: ...eh quanto ci sta... (si sovrappongono le voci - incomprensibile)
- Enzo: ...una istanza... (incomprensibile)
- Adolfo: ...si...
- Enzo: ... si fa un'istanza che voi... (incomprensibile) ... in ufficio ti fa il conto...
- Adolfo: ...eh
- Enzo: ...e cominci a pagare rateizzato...
- Marcello: ...oppure c'è in unica soluzione... (si sovrappongono le voci - incomprensibile)
- Enzo: ...così, così... ottieni le sanzioni...la sesta parte...
- Adolfo: ...la sesta parte, ...così!?
- Marcello: ...la sanzione ...
- Enzo: ... è uguale all'imposta!
- Adolfo: ...eh
- Enzo: ...invece di dichiarare
- Marcello: ...cinquanta di imposte perché...inc...
- Enzo: ...inc... se tu...impugni questo verbale...va in Commissione, perdi il ricorso
- Adolfo: ...ma quando mai, io non...
- Enzo: ...no, no...è un esempio...
- Adolfo: ...stiamo...inc..
- Enzo: ...da quarantacinque
- Adolfo: ...eh
- Enzo: ...passi a pagare novanta...
- Adolfo: ...sì, invece...
- Enzo: ...se invece lo definisci così, ...da quarantacinque paghi cinquantotto
- Adolfo: ...eh
- Enzo: ...da novanta paghi cinquantotto...

La conversazione continuava sulla determinazione della sanzione e del totale da pagare.

...omissis

Posizione 06.11

Marcello: perché la sanzione ricorre al sesto, ...la sesta parte della... della sanzione piena che... (incomprensibile) l'imposta...

Enzo: ...questo ne vuole levare qualche altra cosa...

Campitiello, rivolgendosi a Ciofalo, gli diceva che Greco aveva l'intenzione di limare ulteriormente l'ammontare dei rilievi effettuati: era in corso una vera e propria trattativa, un mercanteggio in cui i due Pubblici Ufficiali vendevano a Greco la loro funzione, mettendosi a disposizione dello stesso per una aggiustamento della verifica fiscale

Adolfo: ...veniamoci prima ja ...

Marcello: ...Enzo, ...ma hai visto che cosa non ho conteggiato qua?

Adolfo: ...Marcello!

Ciofalo Marcello faceva notare: **“Enzo, ...ma hai visto che cosa non ho conteggiato qua?”**, facendo rilevare che almeno settecento o ottocentomila euro non erano stati considerati

Enzo: *...Ho capito, ...ci stanno almeno sette, ottocentomila euro che non sono conteggiati!...Cioè, ...perciò decidiamoci*

Adolfo: *...va bene dai, ...se può fare qualcosa...*

Enzo: *...(si sovrappongono le voci - incomprensibile)*

Adolfo: *...eh, andate domani, ...dai vedete, ...vediamo un poco ja, ...Enzo lo sa con chi state...*

Enzo: *...si*

Adolfo: *...vedete voi...*

Greco, però, nonostante l'estremo riguardo mostrato da Ciofalo e Campitiello, insisteva affinché i suoi interlocutori si attivassero per convincere un altro soggetto, probabilmente un superiore che avrebbe dovuto controllare il loro operato, a concedergli un ulteriore *ribasso*.

La conversazione continuava sugli stessi argomenti: Campitiello e Ciofalo illustravano le contestazioni e Greco proponeva di togliere altro imponibile.

Greco e Ciofalo mercanteggiavano nuovamente sugli importi da inserire o meno nell'accertamento ed erano chiari gli intenti di entrambi allorquando Ciofalo diceva *“così vi accontento”* e Greco gli rispondeva: *“fate voi dai, non c'è problema... quello che potete”*.

...omissis

Posizione 08.09

Marcello: *...centoventisette, ...e facciamo sei il cinque per cento di ventisette; così vi accontento, ...duecentocinquantesette e centoquarantesette...*

Adolfo: *...fate voi dai, non c'è problema... quello che potete, ...io non voglio fare, ...mettere a posto...*

Marcello: *...centoventisette, ...l'imponibile, ...però il conto era questo qua...*

Adolfo: *...Marcello lasciamo stare qual è il conto...*

Marcello: *...eh (ride)*

Adolfo: *...eh, questo volete mettere? Eh... (ride)*

we

Enzo: ...inc...

Marcello: ...inc...a parte non sono...

Adolfo: ...noi non diciamo nessuna... noi diciamo la bugia vicina alla verità, ...questo è

Marcello: ...lo so

Adolfo: ...ma è... questo è un modo, ...è un sistema sbagliato ...

Enzo: ...considera...considera...

Adolfo: ...questo è il sistema!

Enzo: ...considera che qui ci stanno... (si sovrappongono le voci)

Adolfo: ...però onestamente non è questo, ...questo è il sistema sbagliato!

Enzo: ...considera, ...infatti il sistema è sbagliato ed è ancora più sbagliato se diciamo che gli obiettivi che voglio realizzare all'ufficio... c'hanno un indice di recupero...

Adolfo: ...però

Enzo: ...ci stanno anche al... (incomprensibile)

Adolfo: ...però secondo me... (si sovrappongono le voci – incomprensibile)

Poi Ciofalo dichiarava che da Napoli aveva avuto indicazioni, riferendosi evidentemente ad un altro funzionario che avrebbe dovuto approvare il loro operato; Greco ostinatamente tentava ancora una volta di convincere i due ad una riduzione.

Marcello: ...Napoli ha detto, dopo che tu hai chiamato,...hanno detto di fare questa cosa qua...

Enzo: ...centosessanta?

Marcello: ...eh. Dopo che tu... quelli l'hanno visto il... (incomprensibile)

Adolfo: ...No, ...vabbuò poi ci parlate, ...ci parlate e fai fare un poco più poco...

Marcello: ...no quello già hanno fatto, ...(incomprensibile) ...se no parliamo troppi di noi...

(si sovrappongono le voci – incomprensibile)

Marcello: ...mo per chiudere, ...cioè mo per far quadrare ste carte...

Enzo: (incomprensibile)

Adolfo: ...Enzo quella cosa, ...vedi, ...vediamo di sistemare pure quella cosa... Quella è, ...è proprio...

Enzo: ...là, ...l'unica cosa che ci va un attimo contro...

Adolfo: ...eh

Enzo: ...perciò non hanno ancora deliberato...