

D+S 17/1044

N. 26270/15RGNR

N. 11489/17 RG GIP stralcio dal N.19511/2016 RG GIP



Tribunale di Milano
Ufficio del Giudice per le Indagini Preliminari

REPUBBLICA ITALIANA
IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

Il Giudice dr.ssa Stefania Donadeo,
in data 9.5.'17, nel procedimento penale a margine indicato, nei confronti di:

██████████ Manuela, nata a Milano il ██████████, domiciliata a ██████████
n.5, non presente, già assente
Difesa di fiducia dall'avv. Eleonora ██████████ del Foro di ██████████

██████████ Maurizio, nato a Vimercate il ██████████, residente a ██████████ via
██████████
Difeso di fiducia dall'avv. Eleonora ██████████ del Foro di ██████████

██████████ Cosimo, nato a Francavilla Fontana (BR) il ██████████, domiciliato a ██████████
██████████ non presente, già assente
Difeso di fiducia dall'avv. Iacopo ██████████ del Foro di ██████████

██████████ Andrea, nato a ██████████ (CS) il ██████████, residente a ██████████
██████████ non presente, già assente
Difeso di fiducia dall'avv. Angelo ██████████ del Foro di ██████████

██████████ Pablo, nato in Argentina il ██████████ elettivamente domiciliato
presso il difensore di fiducia avv. Federico Margheritti del Foro di Milano
Difeso di fiducia dall'avv. Federico Margheritti del Foro di Milano

IMPUTATI

In concorso con ██████████ Antonio, ██████████ Armando, ██████████ Luigi, ██████████
Roberto, ██████████ Emanuela, ██████████ Alberto, ██████████ Stefano, ██████████
Thomas, ██████████ Riccardo Davide, ██████████ Maria, ██████████ Vitantonio, giudicati
separatamente

Dei reati di seguito indicati:

per ██████████ Manuela
f) art. 2 d. lgs. 10 marzo 2000 n. 74 poiché, in qualità di legale rappresentante *pro
tempore* della "D.A. PALLETS S.r.L." (con sede legale e domicilio fiscale a Milano in
via Spartaco n. 27), al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto,

avvalendosi di fatture relative ad operazioni inesistenti emesse da:

- ditta individuale "██████████ COMMERCIO PALLETS" periodo d'imposta 2012 (fatture n. 292-312-317-339-343-349-353-363-374-387-398-407-412-422-427)
- ditta individuale "M.V. di Manzini Vladimiro" periodo di imposta 2012 (fatture n. 199-203-215218-221-234)

indicava nella dichiarazione relativa all'annualità 2013, concernente il periodo d'imposta 2012, elementi passivi fittizi derivanti dall'annotazione delle predette fatture, oggettivamente inesistenti, per un ammontare pari agli importi di seguito indicati:

Anno	Emittente	Imponibile	I.V.A.
2012	d.i. ██████████ ██████████ Commercio di PalletS P.I. :06525210966	€ 63.550,00	€ 13.345,00
	d.i. M.V. di ██████████ ██████████ P.I. :06198300961	€ 26.550,00	€ 5.575,50

Compresso in Milano, il 23.12.2013

per ██████████ Andrea

g) art. 81 cpv. c.p. e art. 2 d. lgs. 10 marzo 2000 n. 74 poiché, in qualità di legale rappresentante *pro tempore* della "██████████ Srl." (con sede legale e domicilio fiscale a ██████████ in via ██████████), al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture relative ad operazioni inesistenti emesse da:

- ditta individuale "S.B. PALLET di ██████████" periodo d'imposta 2008 (fatture n. 115124-125-134-140-151-154-157166-168-169-174-188-197-212-220-230-251-256-262-268-273)
- ditta individuale "██████████ COMMERCIO PALLETS" periodo d'imposta 2009 (fatture n. 8-9-43-47-50-52-60-76-79-82-105-107-111-124-127-129-132-134-142-144-148-150-160-163) - 2010 (fatture n. 1-4-6-23-36-37-40-47-68-74-91-97-105-110-115-120-131-135-138-142-145 127-150-156-159-170-174-178-182-185-195-199-202-205) - 2011 (fatture n. 1-3-18-27-31-36-38-40-42-44-49-54-67-72-75-83-89-94-100-112-117-121-124-125-127-129-139-143-145-156-157-160-161-164-165-166-167-168-169-170-171-172-173-174-186-191-193-194-201-209-21 1213) - 2012 (fatture n. 1-3-5-8-10-19-25-35-37-43-46-54-80-85-90-93-108-119-133-147-162-166-168-186-188-197-205-209-215-217-223-224-233-235-249-251-254-276-278-290-294-296-301-305-309-316-320-324-335-340-362-370-376-379-383-389-391-408-418-419-421-425-435)
- ditta individuale "M.V. di ██████████ Vladimiro" periodo di imposta 2008 (fatture n. 26-43-55-62) - 2009 (fatture n. 5-11-16-21-25-33-59-61-63-79-83-94-97-103) - 2011 (fatture n. 7-9-12-15-18-21-22-25-27-55-57-59-61-63-65-67-69-71-72-75-78-80-83-85-88-91-96-101-103-104-109-114-146-148-152-156-168-170-175-182-184-189) - 2012 (fatture n. 4-7-10-12-18-22-26- -

29-33-3639-41-46-51-53-54-55-58-60-62-64-69-78-80-83-86-88-91-93-101-103-106-108- 112-114-117-120-124-128-135-145-150-160-163-165-167-170-173-175-190-192-197-201-206-209-211- 213-218-220-223-226-228-230-235-236-240-242)

indicava nella dichiarazioni relative alle annualità 2009-2010-2011-2012-2013, concernenti rispettivamente il periodo d'imposta 2008-2009-2010-2011-2012, elementi passivi fittizi derivanti dall'annotazione delle predette fatture, oggettivamente inesistenti, per un ammontare pari agli importi di seguito indicati:

Anno	Emittente	Imponibile	I.V.A.
2008	d.i. S.B. PALLET di [redacted] Bruno P.I.:05795250967	€ 186.157,50	€ 37.231,50
	d.i. M.V. di [redacted] Vladimiro P.I.:06198300961	€ 32.807,00	€ 6.561,40
2009	d.i. [redacted] Bruno Commercio P.I.:06525210966	€ 170.435,00	€ 34.087,00
	d.i. M.V. di [redacted] Vladimiro P.I.:06198300961	€ 113.750,00	€ 22.750,00
2010	d.i. [redacted] Bruno Commercio P.I.:06525210966	€ 238.420,00	€ 47.684,00
2011	d.i. [redacted] Bruno Commercio P.I.:06525210966	€ 199.695,00	€ 40.514,00
	d.i. M.V. di [redacted] Vladimiro P.I.:06198300961	€ 177.550,00	€ 36.805,50
2012	d.i. [redacted] Bruno Commercio P.I.:06525210966	€ 321.490,00	€ 67.512,90
	d.i. M.V. di [redacted] Vladimiro P.I.:06198300961	€ 344.500,00	€ 72.345,00

In Milano, fino al 27.9.2013

i) art. 81 cpv. c.p. e art. 2 d. lgs. 10 marzo 2000 n. 74 poiché, quale titolare della ditta individuale "[redacted] Andrea" (con domicilio fiscale a [redacted] - MI - in via Italia n. 1), al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture relative ad operazioni inesistenti emesse da:

- ditta individuale "O.B. PALLETS di [redacted] Otello" periodo d'imposta 2007 (fatture n. 12-1619-26-33-43-54-61-75-86-93-98-114-125) - 2008 (fatture n. 2-10-16-27-35-41)
- ditta individuale "S.B. PALLETS di [redacted] Bruno" periodo d'imposta 2007 (fatture n. 20-2632-38-59-62-66-70-80-85-95-104-111-124-139-150-163)
- ditta individuale "AUTOTRASPORTI [redacted] Bruno" periodo

d'imposta 2008 (fatture n. 11-47- 60-73-89-93-119-130-137)-
 - ditta individuale "M.V. PALLETS di [REDACTED]" periodo
 di imposta 2008 (fatture n. 3 -35 -42)

indicava nelle dichiarazioni annuali relative alle annualità 2008-2009, concernenti
 rispettivamente il periodo d'imposta 2007-2007, elementi passivi fittizi
 derivanti dall'annotazione delle predette fatture, oggettivamente inesistenti,
 per un ammontare pari agli importi di seguito indicati:

Anno	Emittente	Imponibile	I.V.A.
2007	d.i. O.B. Pallets di [REDACTED] [REDACTED] P.I.:05553380964	€76.373,67	€15.274,73
	d.i. S.B. PALLETT di [REDACTED] [REDACTED] P.I.:05795250967	€93.800,00	€18.760,00
2008	d.i. O.B. Pallets di [REDACTED] A [REDACTED] P.I.:05553380964	€38.000,00	€7.600,00
	di Autotrasporti [REDACTED] P.I.: 05795250967	€59.510,00	€11.902,00
	d.i. M.V. Pallets di [REDACTED] [REDACTED] P.I. :06198300961	€22.550,00	€4510,00

In Milano, fino al 30.09.2009

per [REDACTED] Cosimo

l) art. 81 cpv. c.p. e art. 2 d. lgs. 10 marzo 2000 n. 74 poiché, in qualità di legale
 rappresentante *pro tempore* della "[REDACTED] Soc. Coop." (con sede legale a [REDACTED]
 [REDACTED] e domicilio fiscale a [REDACTED] n. [REDACTED] 79), al fine di evadere le
 imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture relative ad operazioni
 inesistenti emesse da:

- ditta individuale "[REDACTED] Commercio Pallets" periodo d'imposta 2011
 (fatture n. 84-8688-90-95-96-99-100-103-104-105-106-108-110-111-112-113-114-118-
 119-129)- 2012 (fatture n. 16-49)

indicava nella dichiarazioni annuali relative alle annualità 2012-2013, concernenti
 rispettivamente il periodo d'imposta 2011-2012, elementi passivi fittizi derivanti
 dall'annotazione delle predette fatture, oggettivamente inesistenti, per un ammontare pari
 agli importi di seguito indicati:

Anno	Emittente	Imponibile	I.V.A.
2011	d.i. [REDACTED] Commercio Pallets P.I.: 06525210966	€ 60.105,80	€12.462,22

2012	d.i. ██████████ A ██████████ Commercio Pallets P.I.: 06525210966	€ 20.590,91	€ 4.324,09
------	---	-------------	------------

In Milano, fino al 12.9.2013

m) art. 81 cpv. c.p. e art. 2 d. lgs. 10 marzo 2000 n. 74 poiché, in qualità di legale rappresentante *pro tempore* della "██████████ Soc. Coop." (con sede legale e domicilio fiscale a ██████████ in via don Ernesto Vercesi n. 18), al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture relative ad operazioni inesistenti emesse da:

-ditta individuale ██████████ "COMMERCIO PALLETS" periodo d'imposta 2011 (fatture n. 120-121-124-125-126-130-140-141) -2012 (fatture n. 6-9-38-81-127-145-164-169-181-196-238-269-299-336-345-375-416)

indicava nelle dichiarazioni annuali relative alle annualità 2012-2013, concernenti rispettivamente il periodo d'imposta 2011-2012, elementi passivi fittizi derivanti dall'annotazione delle predette fatture, oggettivamente inesistenti, per un ammontare pari agli importi di seguito indicati:

Anno	Emittente	Imponibile	I.V.A.
2011	d.i. ██████████ Commercio Pallets P.I.: 06525210966	€ 30.644,80	€ 6.435,41
2012	d.i. ██████████ Commercio Pallets P.I.: 06525210966	€ 138.080,00	€ 28.996,80

In Milano, fino al 12.9.2013

per ██████████ Maurizio

s) art. 2 d. lgs. 10 marzo 2000 n. 74 poiché, in qualità di legale rappresentante *pro tempore* della "██████████ IMBALLAGGI S.r.l." (con sede legale e domicilio fiscale a ██████████ in via Melchiorre Gioia n. 23), al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture relative ad operazioni inesistenti emesse da:

- ditta individuale ██████████ "Commercio Pallets" periodo d'imposta 2012 (fatture n. 296-

298-299-303-305-309-310-313-315-321-325-328-332-335-342-346-350-358-360-364-368-377-

380-382-386-390-393-395-397-399-401-402-405-410-413-420-423-424-428-430-431-434-436) - ditta individuale "M.V. PALLETS di ██████████" periodo d'imposta 2012 (fatture n.

186-188-189-191-193-195-197-198-201-203-205-208-212-216-227)

indicava nella dichiarazione relativa all'annualità 2013, concernente il periodo d'imposta 2012, elementi passivi fittizi derivanti dall'annotazione delle predette fatture, oggettivamente inesistenti, per un ammontare pari agli importi di seguito indicati:

Anno	Emittente	Imponibile	I.V.A.
2012	d.i. [redacted] Commercio Pallets P.I.: 06525210966	€ 222.005,70	€45.604,19
	d.i. M.V. Pallets di [redacted] P.I. :06198300961	€ 67.917,30	€14.262,63

Compresso a Milano, il 24.9.2013

per [redacted] Pablo

o) art. 81 cpv. c.p. e art. 2 d. lgs. 10 marzo 2000 n. 74 poiché, quale rappresentante legale *pro tempore* della [redacted] S.r.l. " (con sede legale e domicilio fiscale a [redacted] al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture relative ad operazioni inesistenti emesse da:

- ditta individuale "[redacted] COMMERCIO PALLETS" periodo d'imposta 2011 (fatture n. 9-18-26-28-30-35-36-45-49-51-55-58-59-62-68-71-78-80-83-87-91-98-101-107-115-123-128144) -2012 (fatture n. 13-35-46-63-78-105-123-141-161-180-195-214-244-256-257-297-315-327-351 meglio)

indicava nelle dichiarazioni annuali relative alle annualità 2012-2013, concernenti rispettivamente il periodo d'imposta 2011-2012, elementi passivi fittizi derivanti dall'annotazione delle predette fatture, oggettivamente inesistenti, per un ammontare pari agli importi di seguito indicati:

Anno	Emittente	Imponibile	I.V.A.
2011	d.i. Autotrasporti [redacted] P.I.:06525210966	€ 62.376,30	€ 12.657,56
2012	d.i. Autotrasporti [redacted] P.I.:06525210966	€ 58.178,95	€ 12.217,58

In Milano, fino al 26.9.2013

identificata la persona offesa in:

Agenzia delle Entrate - Direzione Provinciale II di Milano, via Ugo Bassi 4/8 - Milano, non presente

Conclusioni delle parti:

Il P.M. nei confronti di [REDACTED] Maurizio chiede affermarsi la penale responsabilità dell'imputato. Chiede la condanna alla pena finale di anni 2 e mesi 6 di reclusione, considerata la continuazione interna e applicata la riduzione per il rito prescelto.

Nei confronti di [REDACTED] Cosimo chiede affermarsi la penale responsabilità dell'imputato. Chiede la condanna alla pena finale di anni 2 e mesi 6 di reclusione, considerata la continuazione interna, concesse le circostanze attenuanti generiche e applicata la riduzione per il rito prescelto.

Nei confronti di [REDACTED] Andrea chiede affermarsi la penale responsabilità dell'imputato, Chiede la condanna alla pena finale di anni 3 di reclusione, considerata la continuazione interna e applicata la riduzione per il rito prescelto.

Nei confronti di [REDACTED] Manuela chiede affermarsi la penale responsabilità dell'imputata. Chiede la condanna alla pena finale di anni 2 e mesi 2 di reclusione, considerata la continuazione interna e applicata la riduzione per il rito prescelto.

Nei confronti di [REDACTED] Pablo chiede affermarsi la penale responsabilità dell'imputato. Chiede la condanna alla pena finale di anni 2 e mesi 6 di reclusione, considerata la continuazione interna e applicata la riduzione per il rito prescelto.

La difesa per [REDACTED] Cosimo, chiede il minimo di pena edittale. Deposita due sentenze di merito.

La difesa per [REDACTED] Manuela e [REDACTED] Maurizio, chiede sentenza di assoluzione, in subordine chiede il minimo di pena edittale. Concessione di tutti i benefici di legge.

La difesa per [REDACTED] Andrea, chiede sentenza di assoluzione perché il fatto non sussiste, in subordine il minimo di pena edittale previa declaratoria di estinzione del reato per intervenuta prescrizione in relazione alle annualità 2008 e 2009, concessione dei benefici di legge e tenuto conto della riduzione per il rito prescelto.

La difesa di [REDACTED] Federico Pablo chiede l'assoluzione ed in subordine il minimo della pena

ha pronunciato, all'esito del giudizio abbreviato, la seguente

SENTENZA

MOTIVI DELLA DECISIONE

Con la richiesta di fissazione dell'udienza preliminare il P.M. esercitava l'azione penale nei confronti degli odierni imputati in ordine ai reati a loro ascritti.

All'udienza del 9.5.'17, alla quale si perveniva dopo un'udienza di costituzione delle parti (15.11.'17), dopo un'udienza di separazione della posizione processuale di Peja ai sensi dell'art. 420 bis (7.2.'17), dopo un'udienza di discussione degli abbreviati (udienza 14.3.'17), il Giudice disposta la riunione della posizione processuale di Peja, udita la discussione nei confronti dello stesso nonché la discussione a carico di imputato che aveva avanzato richiesta di abbreviato, si ritirava in camera di consiglio per tutte le decisioni ovvero sulla richiesta di

rinvio a giudizio avanzata dal P.M. e sul merito in relazione alle posizioni che avevano avanzato richiesta di abbreviato.

Il giudice preso atto che nei confronti di alcuni imputati e di alcune posizioni il reato era prescritto e che nei confronti di Rota il reato non sussisteva, disponeva lo stralcio di tali posizioni e la pronuncia della sentenza di non luogo a procedere.

Nei confronti degli imputati di cui alla rubrica pronunciava sentenza di condanna.

Fonte di prova del presente procedimento è l'informativa di Polizia giudiziaria Prot 0290689/15 del 19.5.2015, depositata presso la segreteria del pubblico ministero il 20.5.2015, con annessi allegati - tra cui i processi verbali di constatazione - presenti su DVD e richiamati dall'informativa medesima, la memoria contenente le spontanee dichiarazioni di Cosimo [REDACTED], le spontanee dichiarazioni di [REDACTED] Otello, di [REDACTED] Gheorghe .

Tali fonti di prova consentono una chiara ricostruzione dei fatti oggetto dell'imputazione nei termini che seguono:

la Guardia di finanza Gruppo Monza dal novembre 2013 a novembre 2014, ha svolto un'articolata indagine, nei confronti di un sodalizio criminale composto dagli indagati [REDACTED] Otello, [REDACTED] Bruno, [REDACTED] Vladimiro e [REDACTED] Giuseppe.

I predetti si sarebbero associati, a vario titolo e per periodi diversi, al fine di compiere reiterate violazioni alla normativa fiscale di cui al D.Lgs 74/2000, mediante l'emissione di fatture per operazioni inesistenti.

[REDACTED] Bruno, dopo un breve trascorso lavorativo nel mondo del commercio dei pallet, agli inizi del 2006, con la costituzione di una prima ditta individuale ha iniziato, inizialmente da solo, ad emettere fatture false nei confronti di una numerosa platea di clienti compiacenti.

Ma già dal 2007 [REDACTED] Bruno ha trovato in [REDACTED] Otello, e l'anno successivo, in [REDACTED] Vladimiro, due idonei fiancheggiatori che, per necessità economiche, si sono prestati ad apparire titolari di ditte individuali operanti nel settore del commercio dei pallet, ma di fatto dediti, in qualità di mere "cartiere", solo all'emissione di fatture per operazioni inesistenti. Inoltre [REDACTED] Bruno ha fondato la forza dell'associazione sulla capacità di restituire ai compiacenti clienti-annotatori, il valore dell'imponibile in denaro contante contestualmente alla cessione delle fatture emesse per operazioni inesistenti. Tale riserva di denaro contante è stata costituita solo grazie alla fattiva collaborazione di [REDACTED] Giuseppe quale direttore della [REDACTED] di [REDACTED] di [REDACTED] della Banca Popolare di [REDACTED]. Lì infatti, senza l'osservanza di alcun giorno di compensazione della valuta, veniva concesso agli indagati di prelevare denaro contante contestualmente alla presentazione allo sportello degli assegni bancari e/o circolari riscossi dai clienti/annotatori.

Gli accertamenti bancari, svolti a carico di tutti i rapporti bancari in capo agli imputati, hanno infatti posto in luce una palese anomalia di movimentazioni solo dei conti correnti in essere presso la [REDACTED]. Questi infatti sono stati alimentati solo da versamenti di assegni bancari e/o circolari e bonifici a fronte di contestuali prelievi di contante, con la assenza dei giorni di compensazione della valuta per i seguenti importi:

[REDACTED] Otello entrate ed uscite € 1.057.979,91

[REDACTED] Bruno entrate € 9.014.538,01 uscite € 8.994.261,61

[REDACTED] Vladimiro entrate ed uscite € 2.401.067,86

Al fine di riscontrare i dati e le notizie desunte dalla banca dati CLIFO (Vgs. allegato n.7), sono stati eseguiti, controlli incrociati, nei confronti dei clienti della d.l. [REDACTED] di [REDACTED] Otello. Tale attività ispettiva, ha posto in evidenza le tipiche caratteristiche delle fatture emesse per operazioni inesistenti avallando sempre più l'ipotesi investigativa di cui all'art. 8 del D. L.vo 74/2000 nei confronti della d.l. [REDACTED] di [REDACTED] Otello.

Dunque la penale responsabilità degli odierni imputati si fonda non solo sulle loro dichiarazioni rese alla P.G. ma anche sui controlli incrociati tra i dati del sistema CLIFO, gli accertamenti bancari ed in controlli sui clienti di [REDACTED], [REDACTED] e [REDACTED] Vladimiro.

In data 21/01/2014, è stato condotto un interrogatorio delegato (Vgs. allegato n. 67) nei confronti di [REDACTED] Otello il quale ha confessato il reato come costruito dalle forze

dell'ordine confermando l'ipotizzata emissione di fattura per operazioni inesistenti. Egli ha riferito:

-**██████████** Bruno è stato l'ideatore ed il gestore di fatto della ditta individuale OB Pallet Express di **██████████** A Otello;

-la ditta individuale non ha mai operato realmente nel settore del commercio di pallet ma è stata costituita solo per l'emissione di fatture per operazioni inesistenti;

-l'illecito compenso che Lui - **██████████** A Otello- e **██████████** Bruno dividevano era rappresentato dal 10% del valore dell'imponibile delle fatture emesse che gli annotatori riconoscevano agli emittenti;

-ha versato assegni bancari e contestualmente prelevato denaro contante dai conti correnti accessi presso la filiale 79 della BPM grazie alle conoscenze in banca di **██████████** Bruno;

-le pratiche per la costituzione della partita IVA della ditta individuale sono state svolte (Vgs. allegato n. 68) da un commercialista di Lissone amico di **██████████** Bruno;

-nei rapporti con la società Trasporti PMG si è prestato a monetizzare, con un'operazione extra conto, subito l'assegno ricevuto, dichiarando infatti: "Ricordo che mi accompagnavano presso una banca che si trovava sulla Strada Padana dove mi consegnavano gli assegni che portavo all'incasso. In questo modo monetizzavo gli assegni e restituivo subito i soldi trattenendo la mia percentuale."

-il denaro contante, dato poi a **██████████** Bruno, veniva consegnato subito ai clienti all'atto della cessione delle fatture emesse per operazioni inesistenti, con l'esclusione del 10% del valore dell'imponibile che i due trattenevano per sé;

*...omissis... lo stesso **██████████** Bruno n.d.r.) mi ha fatto aprire, in quanto aveva delle conoscenze, presso la Banca Popolare di Milano, Agenzia n.- 79 di **██████████** di **██████████** lo, dei conti correnti, dove mi recavo a versare gli assegni che mi consegnava il mio amico. Contestualmente al versamento degli assegni prelevavo la somma in denaro contante che restituivo al mio amico. Infatti quest'ultimo prima di andare dai clienti si procurava il denaro contante che portava presso i clienti ai quali, a fronte degli assegni che ci davano, consegnava immediatamente i soldi tranne la nostra percentuale del 10% sull'imponibile."*

Di fronte a tale chiara ricostruzione dell'operazione analizziamo la condotta tenuta dai "clienti".

Invero per ciascun anno d'imposta, sono stati individuati, quali responsabili dei reati di cui all'art. 2 D.Lgs 74/2000, i titolari delle ditte individuali ed i rappresentanti firmatari della dichiarazione dei redditi che hanno annotato e fatto confluire in dichiarazione dei redditi le fatture emesse dai predetti emittenti, ovvero **██████████**, **██████████**, **██████████**.

In relazione a **██████████** ANDREA, quale "cliente" di **██████████** è emerso che:

-nell'anno 2007 ha annotato n.14 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 91.648,40 (€ 76.373,67 di imponibile ed € 15.274,73 di IVA);

-nell'anno 2008 ha annotato n.06 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 45.600,00 (€ 38.000,00 di imponibile ed € 7.600,00 di IVA);

-ha annotato in contabilità le fatture ricevute che sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni circolari regolarmente incassati dal beneficiario, così come accertato anche dagli eseguiti accertamenti bancari;

-nell'anno 2007, ha trasmesso al sistema CLIFO, gli importi annotati, per i quali non sono state riscontrate differenze.

Sentito a sommarie informazioni ex art. 351 c.p.p. (Vgs. allegato n. 26) il sig. **██████████** Andrea, titolare della ditta individuale, ha dichiarato di aver incontrato in una sola circostanza **██████████** A Otello, di non aver mai redatto accordi commerciali scritti e di aver ricevuto la merce attraverso corrieri sempre diversi; circostanza smentita da Beretta.

Quanto alle fatture emesse da [redacted] emerso che egli:

è evasore totale in quanto non ha mai presentato alcuna dichiarazione dei Redditi ed IVA negli ultimi dieci anni (Vgs. allegato n. 69);

ha proceduto all'apertura della predetta ditta individuale presso il commercialista [redacted] Marcellino (utilizzato anche per l'apertura delle ditte individuali riconducibili a [redacted] Otello e [redacted] Vladimiro);

in data 31/01/2014, nel corso della perquisizione domiciliare presso la sede dichiarata della ditte individuali predette, non è stato rinvenuto alcun documento contabile né traccia alcuna di attività commerciale;

dal 21/03/2014 ad oggi, a seguito di notifica di invito ad esibire documentazione contabile, non è stato in grado di produrre alcuna scrittura contabile obbligatoria delle ditte individuali a lui riconducibili;

[redacted] Bruno è risultato essere il vero "dominus" dell'associazione, in quanto in grado di costituire, attrarre a se e cogestire una vera organizzazione delinquenziale finalizzata all'emissione di fatture false. Le competenze e le conoscenze acquisite nel mondo del commercio dei pallet gli hanno infatti permesso di:

- a) proporre a [redacted] Otello ed a [redacted] Vladimiro il commercialista compiacente a cui rivolgersi per la costituzione delle omonime ditte individuali;
- b) proporre a [redacted] Otello ed a [redacted] Vladimiro la platea di clienti - odierni imputati - interessati all'annotazione di fatture emesse per operazioni inesistenti;
- c) sfruttare il ruolo direttoriale presso la Banca Popolare di [redacted] - [redacted] [redacted] di [redacted] (MI) di [redacted] Giuseppe, al fine di far monetizzare i numerosissimi assegni ricevuti dai clienti.

Al fine di riscontrare i dati e le notizie desunte dalla banca dati CLLFO per gli anni 2006 e 2007 (Vgs. allegato n. 75) e quelli emersi dagli accertamenti bancari eseguiti a carico dei conti correnti in uso a [redacted] Bruno, sono stati eseguiti controlli incrociati nei confronti dei clienti delle ditte individuali riconducibili al predetto indagato. Tale attività ispettiva, ha posto in evidenza le tipiche caratteristiche delle fatture emesse per operazioni inesistenti avallato sempre più l'ipotesi investigativa di cui all'art. 8 del D. L.vo 74/2000 nei confronti delle d.i. riconducibili a [redacted] Bruno.

In relazione alla [redacted] - P.IVA 06200970967 - con sede legale e domicilio fiscale in [redacted] (anni 2008-2009-2010-2011-2012), quale "cliente" di [redacted] Bruno è emerso:

(Verbale o.c. allegato n. 101 + prospetto allegato n. 102):

-nell'anno 2008 ha annotato n.22 fatture, relative ad acquisti di merce per complessivi € 223.389,00 (€ 186.157,50 di imponibile ed € 37.231,50 di IVA) ricevute dalla d.i. [redacted] PALLETS di [redacted] (P.IVA 05795250967 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets);

-nell'anno 2009 ha annotato n.24 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 204.522,00 (€ 170.435,00 di imponibile ed € 34.087,00 di IVA); senza una successione cronologica, la fattura n. 09 è stata emessa dalla d.i. S.B. PALLETS di [redacted] Bruno (P.IVA 05795250967 chiusa in data 31/12/2008) mentre le altre dalla d.i. [redacted] Bruno Commercio Pallets (P.I.:06525210966 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets);

-nell'anno 2010 ha annotato n.35 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 286.104,00 (€ 238.480,00 di imponibile ed € 47.684,00 di IVA) d.i. [redacted] Bruno Commercio Pallets (P.I.:06525210966);

-nell'anno 2011 ha annotato n.52 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 240.209,00 (€ 199.695,00 di imponibile ed € 40.514,00 di IVA) d.i. [redacted] Bruno Commercio Pallets (P.I.:06525210966);

-nell'anno 2012 ha annotato n.64 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 389.002,90 (€ 321.490,00 di imponibile ed € 67.512,90 di IVA) d.i. [REDACTED] Bruno Commercio Pallets (P.I.:06525210966);

-ha annotato in contabilità le fatture che sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-il trasporto era a carico del cedente;

-ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni e/o bonifici e/o denaro contante.

Sentito a Sommarie informazioni ex art. 351 c.p.p. (Vgs. allegato n. 103) il sig. [REDACTED] Andrea, legale rappresentante della società, ha dichiarato:

- di essere stato contattato da [REDACTED] Bruno presentatesi come fornitore di bancali;
- i rapporti venivano intrattenuti telefonicamente senza accordi scritti;
- di aver ricevuto la merce da incaricati di [REDACTED] Bruno.

Sempre nei [REDACTED] Andrea quale titolare della ditta individuale (P. IVA 06058350967 - cessata il 31/12/2008) (anni 2007-2008) (Verbale o.c. allegato n. 107 + prospetto allegato n. 108);

-nell'anno 2007 ha annotato n.17 fatture, relative ad acquisti di merce per complessivi € 112.560,00 (€ 93.800,00 di imponibile ed € 18.760,00 di IVA);

-nell'anno 2008 ha annotato n.09 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 71.412,00 (€ 59.510,00 di imponibile ed € 11.902,00 di IVA);

-le fatture ricevute dalla d.i. S.B. PALLETS di [REDACTED] Bruno (P.IVA 05795250967 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets) sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-il trasporto era a carico del cedente;

-ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni circolari.

Nel corso dell'attività investigativa nei confronti di [REDACTED] Vladimiro, titolare della ditta individuale MV PALLETS DI [REDACTED] VLADIMIRO è emerso che egli ha emesso fatture per cessione di beni e prestazioni di servizi nei confronti di svariati soggetti commerciali (tutti già clienti dei predetti [REDACTED] Otello e [REDACTED] Bruno - come confessato dallo stesso [REDACTED]). In particolare è emerso che:

è evasore totale in quanto non ha mai presentato alcuna dichiarazione dei Redditi ed IVA negli ultimi dieci anni (Vgs. allegato n. 189);

ha proceduto all'apertura della predetta ditta individuale presso il commercialista [REDACTED] Marcellino (utilizzato anche per l'apertura delle ditte individuali riconducibili a [REDACTED] Bruno e BERETTÀ Otello);

in data 04/03/2014, nel corso della perquisizione domiciliare presso la sede dichiarata della d.i. MV PALLETS di [REDACTED] Vladimiro, non è stato rinvenuto alcun documento contabile né traccia alcuna di attività commerciale della ditta individuale;

in data 12/05/2014, nel corso del controllo fiscale eseguito dal corpo Guardia di Finanza Monza, non è stato in grado di produrre alcuna scrittura contabile obbligatoria della d.i. MV PALLETS di [REDACTED] Vladimiro;

[REDACTED] Vladimiro si è recato ripetutamente presso la Banca Popolare di Milano - filiale [REDACTED] di [REDACTED] (MI) per l'apertura/chiusura dei conti correnti e per il monetizzazione degli assegni ricevuti dai clienti.

Sempre al fine di riscontrare i dati emersi dagli accertamenti bancari eseguiti a carico dei conti correnti in uso a [REDACTED] Vladimiro, sono stati eseguiti, controlli incrociati nei confronti dei clienti delle ditte individuali riconducibili al predetto indagato.

Tale attività ispettiva, ha posto in evidenza le tipiche caratteristiche delle fatture emesse per operazioni inesistenti avallato sempre più l'ipotesi investigativa di cui all'art. 8 del D. L.vo 74/2000 nei confronti delle d.i. PALLETS di Vladimiro. Tra i clienti vi è Cosentino.

In relazione alla PALLETS (S.r.l. - P.IVA 06200970967 - con sede legale e domicilio fiscale in Milano Via Cadenabbia 11.)

(anni 2008-2009-2011-2012) (Verbale o.c. allegato n. 193 + prospetto allegato n. 194) è emerso
-nell'anno 2008 ha annotato n.04 fatture, relative ad acquisti di merce per complessivi € 39.368,40 (€ 32.807,00 di imponibile ed € 6.561,40 di IVA);
-nell'anno 2009 ha annotato n.14 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 136.500,00 (€ 113.750,00 di imponibile ed € 22.750,00 di IVA);
-nell'anno 2011 ha annotato n.42 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 241.355,50 (€ 177.550,00 di imponibile ed € 36.805,50 di IVA);
-nell'anno 2012 ha annotato n.67 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 416.845,00 (€ 344.500,00 di imponibile ed € 72.345,00 di IVA);
-ha annotato in contabilità le fatture che sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;
-il trasporto era a carico del cedente;
-ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni e/o bonifici e/o denaro contante.

Sentito a sommarie informazioni ex art. 351 c.p.p. (Vgs. allegato n. 195) il sig. Andrea, legale rappresentante della società, ha dichiarato:

-di essere stato contattato da Vladimiro presentatosi come fornitore di bancali;
-i rapporti venivano intrattenuti telefonicamente senza accordi scritti;
-di aver ricevuto la merce da incaricati di Vladimiro.

Andrea in qualità di titolare della ditta individuale Andrea d.i. - P. IVA 05058350967 (cessata il 31/12/2008) - con luogo d'esercizio in e domicilio fiscale in cessata il 31/12/2008) (Verbale o.c. allegato n. 196 + prospetto allegato n. 197) è emerso:

-nell'anno 2008 ha annotato n.03 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 27.060,00 (€ 22.550,00 di imponibile ed € 4.510,00 di IVA);
-ha annotato in contabilità le fatture che sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;
-il trasporto era a carico del cedente;
-ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni circolari.

In relazione alle operazioni di costituiscono ulteriore elemento di prova le dichiarazioni rese da Otello: "confermo che le fatture da me emesse nei confronti di tale ditta sono relative ad operazioni inesistenti. Rappresento che i documenti contabili, quali le fatture, non venivano da me compilati. Confermo che la firma apposta sulla fattura che mi esibite è la mia" (cfr. allegato 67).

Quali responsabili dei reati di cui all'art. 2 D.Lgs 74/2000, ovvero i titolari delle ditte individuali ed i rappresentanti firmatari della dichiarazione dei redditi che hanno annotato e fatto confluire in dichiarazione dei redditi le fatture emesse da Sciarra vi sono anche Pablo, Cosimo, Manuela, Maurizio.

COSIMO quale legale rappresentante della SOC. COOP. In liquidazione (anni 2011-2012-2013) (Verbale o.c. allegato n. 153 + prospetto allegato n. 154) ha annotato le seguenti fatture:

-nell'anno 2011 ha annotato n.21 fatture relative all'acquisto di merce per complessivi € 72.568,02 (€ 12.462,22 di imponibile ed € 2.121,00 di IVA);

-nell'anno 2012 ha annotato n.02 fatture relative all'acquisto di merce per complessivi € 24.915,00 (€ 20.590,91 di imponibile ed € 4.324,09 di IVA);

-nell'anno 2013 ha annotato n.01 fattura relativa all'acquisto di merce per € 1.996,50 (€ 1.650,00 di imponibile ed € 346,50 di IVA);

le fatture ricevute dalla d.i. ██████████ Bruno Commercio Pallets (P.IVA 06525210966 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets) per gli anni 2011-2012 sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA. Il trasporto era a carico del cedente. Ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni e/o bonifici.

In qualità di legale rappresentante della ██████████ SOC. COOP. (anni 2011-2012-2013) ha annotato le seguenti fatture agendo come di seguito (Verbale o.c. allegato n. 153 + prospetto allegato n. 155):

-nell'anno 2011 ha annotato n.08 fatture relative all'acquisto di merce per complessivi € 37.080,21 (€ 30.644,80 di imponibile ed € 6.435,41 di IVA);

-nell'anno 2012 ha annotato n.17 fatture relative all'acquisto di merce per complessivi € 167.076,80 (€ 138.080,00 di imponibile ed € 28.996,80 di IVA);

-nell'anno 2013 ha annotato n.15 fattura relativa all'acquisto di merce per complessivi € 98.624,00 (€ 81.550,00 di imponibile ed € 17.374,00 di IVA);

-le fatture ricevute dalla d.i. ██████████ Bruno Commercio Pallets (P.IVA 06525210966 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets) per gli anni 2011-2012 sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-il trasporto era a carico del cedente;

-ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni e/o bonifici.

██████████ ha ammesso gli addebiti r spontaneamente dichiarato, depositando una memoria al giudice:

"ammetto gli addebiti a me contestati ai capi L. ed M... mi sono trasferito dalla Puglia nel 2011 ed ho iniziato subito a lavorare nelle cooperative come socio lavoratore; verso la fine del 2000 si è aggravata l'ernia del disco e per me è diventato più faticoso lavorare...ho perso il lavoro...nel 2011 ho aperto la New co ... si è rivelato subito molto difficile arrivare a fine mese... mi è stata prospettata la possibilità di lavorare con ██████████. al primo incontro lui si rendeva disponibile ad emettere fatture per operazioni inesistenti, io mi sarei dovuto limitare ad emettere la somma indicata in fattura ed aspettare che egli mi restituisse in contanti la cifra. Egli tratteneva come suo guadagno l'importo dell'iva... mi venne detto che ██████████ era in grado di restituirmi la somma pagata per la falsa fattura in tempo brevissimo senza nemmeno dover aspettare i giorni per la valuta dell'assegno sul conto corrente del beneficiario... lo accettai e nel 2011 e 2012 utilizzai le fatture emesse da ██████████. Ammetto che tutte le fatture indicate nell'imputazioni riguardano fatture per operazioni inesistenti. Io pagavo la fattura che ██████████ mi faceva avere con bonifico o con assegno. Dopo due o tre giorni mi incontravo con ██████████ o con persone mandate da lui a Cinisello Balsamo nella zona industriale. In tali occasioni ██████████ mi restituiva la somma a lui data decurtata dell'IVA... Mi venne chiesto nel 2012 di creare la NeJob società cooperativa anch'essa in affari con ██████████ a fronte di un pagamento di mille euro mensili... sono ed ero consapevole che anche tutte le fatture emesse con la New Job erano false".

Dunque anche ██████████ descrive l'attività di ██████████: emettere fatture per operazioni inesistenti. Non esiste altro tipo di attività svolta dallo stesso come ampiamente comprovato dall'inesistenza di un'attività allo stesso riferibile..

In relazione a ██████████ Federico Pablo è emerso:

Egli era titolare della ██████████ S.r.l. - P.IVA 06315230968 - con sede legale e domicilio fiscale in ██████████ Via ██████████ 26. (anni 2011-2012-2013-2014) (Verbale o.c. allegato n. 76 + prospetto allegato n. 77):

-nell'anno 2011 ha annotato n.28 fatture, relative ad acquisti di merce per complessivi € 75.033,86 (€ 62.376,30 di imponibile ed € 12.657,56 di IVA), corredate da DDT;

- nell'anno 2012 ha annotato n.19 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 70.396,53 (€ 58.178,95 di imponibile ed € 12.217,58 di IVA), corredate da DDT;
- nell'anno 2013 ha annotato n.11 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 26.786,45 (€ 22.088,60 di imponibile ed € 4.697,85 di IVA), corredate da DDT;
- nell'anno 2014 ha annotato n.01 fattura relativa ad acquisto di merce per complessivi € 2.074,00 (€ 1.700,00 di imponibile ed € 374,00 di IVA);
- ha annotato in contabilità le fatture, ricevute dalla d.i. ~~XXXXXXXXXX~~ Bruno Commercio Pallets (P.L.06525210966 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets), e quelle relative agli anni d'imposta 2011 e 2012 sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;
- il trasporto era a carico del cedente;
- ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni e/o denaro contante.

Sentito a sommarie informazioni ex art. 351 c. p. p. (Vgs. allegato n. 78) il sig. ~~XXXXXXXXXX~~ Pablo, legale rappresentante della società, ha dichiarato:
 di aver conosciuto ~~XXXXXXXXXX~~ Bruno quale fornitore di bancali usati attraverso ~~XXXXXXXXXX~~ Stefano, altro fornitore (Vgs. pagina 42);
 di aver ricevuto la merce da incaricati di ~~XXXXXXXXXX~~ Bruno a cui consegnava i relativi assegni;
 di aver incontrato in qualche circostanza ~~XXXXXXXXXX~~ Bruno a cui ha corrisposto il denaro a fronte delle fatture ricevute;
 di riconoscere ~~XXXXXXXXXX~~ Bruno nella foto esibitagli.

Dichiarazioni- rese in maniera generica anche dai testimoni escussi dalla difesa nel corso delle indagini difensive- smentite dall'intero quadro probatorio costituito dalle indagini bancarie, fiscali e dalle perquisizioni nonché dalle dichiarazioni rese da Otello ~~XXXXXXXXXX~~ che ha delineato il sistema che aveva messo a punto insieme a Sciarra ("lo avevo conosciuto come ladro di macchine") che prevedeva l'emissione di fatture per operazioni inesistenti.

L'agenzia delle entrate sulla base della documentazione prodotta ha ritenuto che la merce fosse stata consegnata da tale ~~XXXXXXXXXX~~ Giuseppe per conto di ~~XXXXXXXXXX~~ e che poiché le 28 fatture emesse dalla ditta ~~XXXXXXXXXX~~ e contabilizzate nel 2012 per complessivi euro 70.396,53 sono relative ad operazioni soggettivamente inesistenti, considerando che la merce è stata fornita da altro soggetto" (cfr. pag 4 avviso accertamento agenzia delle entrate).

Reputa il giudice che oltre ad essere indifferente ai fini della colpevolezza la circostanza che l'operazione sia soggettivamente piuttosto che oggettivamente inesistente, nel caso in esame non vi sono elementi che ci consentano di affermare la sussistenza delle operazioni. Sciarra ha emesso fatture per operazioni che non sono esistite giacché non vi sono elementi per affermare l'esistenza della vendita di pallets (si richiamano gli accertamenti svolti dalla guardia di finanza sulla ditta ~~XXXXXXXXXX~~). Le generiche dichiarazioni delle persone informate sui fatti (~~XXXXXXXXXX~~ a Roberto, ~~XXXXXXXXXX~~ Fiorella Elena) esaminate dalla difesa, le quali avrebbero dichiarato- senza alcun vincolo di dire la verità come dinanzi all'autorità giudiziaria- di aver visto un tale Giuseppe consegnare merce per conto di ~~XXXXXXXXXX~~, sono del tutto ininfluenti rispetto al quadro probatorio delineato ~~XXXXXXXXXX~~. Chi fosse tale ~~XXXXXXXXXX~~, cosa ci fosse nei bancali da lui consegnati, a quali fatture siano riferibili sono circostanze che restano incerte e che non possono in alcun modo far ritenere che quella eventuale merce consegnata da Giuseppe sia riferibile alle fatture emessa da ~~XXXXXXXXXX~~ ed annotate dall'imputato.

In relazione alle fatture emesse da Barreca nei confronti di ~~XXXXXXXXXX~~ Maurizio titolare della ~~XXXXXXXXXX~~ di ~~XXXXXXXXXX~~ Maurizio (cessata il 15/04/2008 - P.IVA 03997120963 - domicilio fiscale e luogo d'esercizio in ~~XXXXXXXXXX~~ di ~~XXXXXXXXXX~~ ~~XXXXXXXXXX~~ n.14.) si accertava (cfr. Verbale o.c. allegato n. 64 + prospetto allegato n. 65):

- nell'anno 2007 ha annotato n.40 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 289.746,00 (€ 241.455,00 di imponibile ed € 48.291,00 di IVA);
- il trasporto era a carico del cedente;

- ha annotato in contabilità le fatture ricevute che sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;
- ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni circolari regolarmente incassati dal beneficiario, così come accertato anche dagli eseguiti accertamenti bancari;
- ha trasmesso al sistema CLIFCO gli importi annotati, per i quali non sono state riscontrate differenze.

Sentito a sommarie informazioni ex art. 351 c.p.p. (Vgs. allegato n. 66) il sig. ██████████ S. Maurizio titolare della ditta individuale, ha dichiarato di aver conosciuto il titolare della d.i. OB PALLET ESPRESS di ██████████ Otello accompagnato da altro fornitore con cui ha poi intrattenuto rapporti commerciali (██████████ Bruno n.d.r.); riconoscere ██████████ Otello nella foto esibitagli.

██████████ Otello ha dichiarato: "confermo che le fatture da me emesse nei confronti della ditta UNIVERSAL PALLETS di ██████████ Maurizio sono relative ad operazioni inesistenti".

In relazione invece alle fatture emesse per operazioni inesistenti da parte di ██████████ è emerso che in qualità di titolare della ██████████ S.r.l. l.- P. IVA 07922520965 - Sede legale e domicilio fiscale in Milano Via M. Gioia n.32. (anni 2012-2013-2014) (Verbale o.c. allegato n. 173 + prospetto allegato n. 174):

-nell'anno 2012 ha annotato n.43 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 267.609,89 (€ 222.005,70 di imponibile ed € 45.604,19 di IVA);

-nell'anno 2013 ha annotato n.56 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 789.460,54 (€ 651.231,90 di imponibile ed € 138.228,64 di IVA);

-nell'anno 2014 ha annotato n.23 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 95.303,84 (€ 78.118,90 di imponibile ed € 17.185,94 di IVA);

-ha annotato in contabilità le fatture ricevute dalla d.i. ██████████ Bruno Commercio Pallets (P.IVA 06525210966 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets), e quelle relative all'anno d'imposta 2012 sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-il trasporto era a carico del cedente;

-i pagamenti sono stati registrati in contabilità con la dicitura "banca".

Sentito a sommarie informazioni ex art. 351 c.p.p. (Vgs. allegato n. 175) il sig. TUNDIS Maurizio, legale rappresentante della società, ha dichiarato:

di aver contattato telefonicamente ██████████ all'occorrenza di bancali e talvolta di essere stato contattato dallo stesso ██████████ che proponeva l'acquisto dei bancali in suo possesso; che i trasporti sono sempre stati a carico di ██████████ ed avvenivano con vettori diversi; di riconoscere ██████████ Bruno nella foto esibitagli.

Quale titolare della ██████████ S di ██████████ Maurizio d.i.(cessata il 15/04/2008) (anni 2006-2007)

(Verbale o.c. allegato n. 64 + prospetto allegato n. 184) è emerso:

-nell'anno 2006 ha annotato n.35 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 219.476,52 (€ 182.897,10 di imponibile ed € 36.579,42 di IVA), ricevute dalla d.i. ██████████ Bruno (P.I.:02602220960 attività dichiarata - autotrasporto conto terzi);

-nell'anno 2007 ha annotato n.38 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 238.994,76 (€ 199.162,30 di imponibile ed € 39.832,46 di IVA) ricevute dalla d.i. ██████████ PALLETTS di ██████████ Bruno (P.I.:05795250967 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets);

-ha annotato in contabilità le predette fatture che sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-il trasporto era a carico del cedente;

-ha effettuato i pagamenti a mezzo denaro contante e con assegni.

Sentito a sommarie informazioni (Vgs. allegato n. 175) il sig. ██████████ Maurizio, legale rappresentante della società, ha dichiarato: di aver contattato telefonicamente ██████████ all'occorrenza di bancali e talvolta di essere stato contattato dallo stesso ██████████ che proponeva l'acquisto dei bancali in suo possesso; i trasporti sono sempre stati a carico di ██████████ ed avvenivano con vettori diversi.

Sappiamo bene che ██████████ non operava!

Inoltre ██████████ aveva avuto i medesimi rapporti con ██████████ Vladimiro.

In particolare quale titolare della ██████████ S.r.l. (anno 2012) (Verbale o.c. allegato n. 173 + prospetto allegato n. 209) è emerso:

-nell'anno 2012 ha annotato n.15 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 82.179,93 (€ 67.917,30 di imponibile ed € 14.262,63 di IVA);

-ha annotato in contabilità le fatture che sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-il trasporto era a carico del cedente;

-i pagamenti sono stati effettuati mediante assegni.

Sentito a sommarie informazioni (Vgs. allegato n. 175) ██████████ Maurizio, legale rappresentante della società, ha dichiarato: di essere stato contattato telefonicamente da ██████████ Vladimiro presentatosi come fornitore di bancali, ma di non averlo mai incontrato; di non riconoscere ██████████ Vladimiro nella foto esibitagli.

██████████ Vladimiro ha emesso fatture per operazioni inesistenti anche nei confronti di ██████████ S.r.l. (anno 2012)(Verbale o.c. allegato n. 115 + prospetto allegato n. 200), la cui legale rappresentante è ██████████ Manuela:

-nell'anno 2012 ha annotato n.06 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 32.125,50 (€ 26.550,00 di imponibile ed € 5.575,50 di IVA);

-ha annotato in contabilità le fatture che sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-il trasporto era a carico del cedente;

-ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni bancari e/o bonifici.

- Sentito a sommarie informazioni (Vgs. allegato n. 117) il sig. ██████████ Stefano, socio della società in liquidazione, ha dichiarato: di essere stato contattato telefonicamente da ██████████ Vladimiro con cui ha iniziato una collaborazione commerciale; di non averlo mai incontrato; che le fatture venivano consegnate dai vettori ai quali si dava l'assegno.

In relazione alle fatture emesse da ██████████ è emerso che la ██████████ S.r.l. (anni 2012-2013)(Verbale o.c. allegato n. 115 + prospetto allegato n. 116):

-nell'anno 2012 ha annotato n.15 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 76.895,50 (€ 63.550,00 di imponibile ed € 13.345,50 di IVA);

-nell'anno 2013 ha annotato n.37 fatture relative ad acquisti di merce per complessivi € 184.444,00 (€ 152.400,00 di imponibile ed € 32.044,00 di IVA);

-ha annotato in contabilità le fatture ricevute dalla d.i. ██████████ Bruno Commercio Pallets (P.IVA 06525210966 attività dichiarata - commercio all'ingrosso di pallets) e quelle relative all'anno d'imposta 2012 sono confluite nella dichiarazione annuale sia ai fini delle Imposte Dirette che ai fini dell'IVA;

-il trasporto era a carico del cedente;

-ha effettuato i pagamenti a mezzo assegni bancari e/o bonifici.

Sentito a sommarie informazioni (Vgs. allegato n. 117) ██████████ Stefano socio della società, ha dichiarato: che effettuava le richieste di forniture di pallet telefonicamente a ██████████ Bruno; che le fatture venivano consegnate dai vettori di ██████████ Bruno; di riconoscere ██████████ Bruno nella foto esibitagli.

Così ricostruiti i fatti oggetto dell'imputazione non resta che affermare la penale responsabilità degli imputati.

Nel giudizio abbreviato sono utilizzabili, anche contro chi le rende, le dichiarazioni rese alla polizia giudiziaria da soggetto che non ha ancora assunto la qualità di indagato. (Fattispecie relativa a dichiarazioni rese da soggetto immediatamente dopo il verificarsi di un incendio, successivamente utilizzate nel giudizio abbreviato per affermarne la responsabilità per il delitto di incendio colposo) Sez. 4, Sentenza n. 5619 del 04/12/2013 Ud. (dep. 04/02/2014) Rv. 258216

Le dichiarazioni degli indagati sono quindi pienamente utilizzabili nel presente giudizio. In ogni caso le dichiarazioni rese dall'imputato di procedimento connesso ~~_____~~ Otello che chiama in correità ~~_____~~ ed i loro clienti- gli stessi- costituiscono un ulteriore elemento di prova rispetto agli accertamenti fiscali e bancari scrupolosamente svolti dalla Guardia di finanza. Altri elementi di prova confermano il quadro già delineato:

~~_____~~ Giuseppe, quale beneficiario di assegni bancari emessi da ~~_____~~ Bruno (Vgs. allegato n. 211) ha reso ulteriori dichiarazioni che precisano il quadro probatorio: "...omissis... dopo un lungo periodo in cui non ci siamo visti, alla fine del 2006 ...omissis... ~~_____~~ mi ha narrato di aver avviato non un commercio reale di merce ma solo un'illecita attività di emissione di fatture false. Inoltre si vantava di poter disporre di una grande mole di denaro contante derivante dal cambio di assegni che effettuava costantemente presso la filiale della Banca Popolare di Milano grazie alla conoscenza del direttore. Mi diceva che era in grado di monetizzare lo stesso giorno del deposito, presso il predetto Istituto bancario, gli assegni bancari emessi dai suoi compiacenti clienti, a dispetto dei giorni di valuta".

Infine ~~_____~~ Daniele, cassiere della filiale 79 della BPM, che in un anno ha intrattenuto circa 200 contatti telefonici con ~~_____~~ Bruno (Vgs. allegato n. 212) ha dichiarato: ~~_____~~ A Bruno e ~~_____~~ Vladimiro erano entrambi imprenditori e spesso venivano insieme presso la banca per effettuare operazioni quali versamento di assegni sia bancari che circolari e soprattutto effettuavano prelievi di denaro contante. In alcuni casi chiedevano l'anticipo della valuta che il vecchio direttore, sig. ~~_____~~ Giuseppe, autorizzava...omissis... ricordo che ~~_____~~ prelevava parecchio contante...omissis... ~~_____~~ Vladimiro... è stato presentato da ~~_____~~ ed insieme si fermavano nell'ufficio del direttore (~~_____~~)...omissis... dal dicembre 2012 il nuovo direttore, sig. ~~_____~~ Bruno ha ridotto l'uso del contante e soprattutto non concede sovente gli anticipi di valuta.

~~_____~~ Thomas- coimputato nel presente procedimento - quale legale rappresentante della ~~_____~~ COOPERATIVA, ha spontaneamente dichiarato che le fatture annotate e confluite in dichiarazioni sono relative ad operazioni inesistenti. Di seguito si riporta parte delle dichiarazioni rese:

"Ho conosciuto ~~_____~~ Bruno tramite un amico in comune, nell'anno 2008, tale SALVATORE (~~_____~~ Salvatore n.d.r.) il quale gestiva un deposito di ritiro bancali a Cinisello Balsamo (MI), in via Bach. Se non ricordo male il cognome risulta essere ~~_____~~, di cui conoscevo la figlia Valentina. Salvatore all'epoca era a conoscenza del fatto che avevo bisogno urgente di una grossa quantità di denaro per via di mie vicissitudini familiari considerato che ero in fase di separazione con la mia ex compagna. SALVATORE mi mise in contatto con tale ~~_____~~ Bruno il quale mi consegnava di volta in volta delle fatture per presunti acquisti di materiale vario, tipo listelli di abete, riportanti quasi sempre sia l'indicazione del fornitore ~~_____~~ PALLETS DI ~~_____~~ Bruno, sia quella di MV PALLETS DI ~~_____~~ Vladimiro. L'importo riportato su ciascuna fattura, nella maggior parte dei casi era di € 9.600,00. Nonostante fossi a conoscenza del fatto che tali fatture erano relative ad operazioni inesistenti ho provveduto ugualmente, tramite il mio commercialista, a registrarle in contabilità e farle confluire in dichiarazione dei redditi fra i costi di esercizio e quindi in diminuzione degli utili; tanto premesso anche allo scopo di avere un risparmio di imposta."

Valutati dunque i criteri previsti dall'art. 133 c.p. stimasi equa nei confronti degli imputati la seguente pena:

nei confronti di [REDACTED] E Cosimo e [REDACTED] MANUELA Manuela la pena di anni 1 e mesi 6 di reclusione. Pena così determinata per [REDACTED] Cosimo: pena base anni 3 di reclusione ridotta ad anni 2 per la concessione delle circostanze attenuanti generiche avuto riguardo al comportamento processuale- ha ammesso l'addebito- ed al fine di adeguare la pena al caso concreto, aumentata a mesi 27 per il riconoscimento del vincolo della continuazione tra le diverse annualità 2011 e 2012 contestate al capo L e tra le diverse annualità 2011 e 2012 contestate al capo m, ridotta come sopra per la scelta del rito.

Nei confronti di [REDACTED], la pena base di anni 3 di reclusione è ridotta ad anni 2 e mesi 3 di reclusione, per la concessione delle circostanze attenuanti generiche al fine di adeguare la pena al caso concreto- ridotta come sopra per la scelta del rito.

Entrambi gli imputati sono incensurati e nei loro confronti è possibile formulare una prognosi favorevole sulla loro futura condotta.

Nei confronti di [REDACTED] Pablo e [REDACTED] Maurizio appare equa la pena di anni 2 di reclusione.

Nei confronti di [REDACTED] la pena base di anni 3 e mesi 6 di reclusione è ridotta ad anni 3 per la concessione delle circostanze attenuanti generiche- al fine di adeguare la pena al caso concreto- ulteriormente ridotta come sopra per la scelta del rito.

Nei confronti di [REDACTED] la pena base di anni 3 di reclusione è ridotta ad anni 2 e mesi 6 di reclusione per la concessione delle circostanze attenuanti generiche- al fine di adeguare la pena al caso concreto- aumentata per la continuazione tra i due distinti reati concernenti le annualità 2001 e 2012, ad anni 3 di reclusione, ulteriormente ridotta come sopra per la scelta del rito.

Nei confronti di [REDACTED] Andrea la pena di anni 3 di reclusione. Pena così determinata: pena base anni 4 di reclusione in relazione al capo g ed all'annualità 2012, ridotta ad anni 3 e mesi 6 per la concessione delle circostanze attenuanti generiche- al fine di adeguare la pena al caso concreto- aumentata ad anni 4 e mesi 6 per le annualità 2011 e 2010 (mesi 6 per ogni annualità), ridotta ad anni 3 per la scelta del rito.

All'affermazione della penale responsabilità segue per legge la condanna al pagamento delle spese processuali per ciascun imputato.

[REDACTED] deve essere assolto per i reati contestati al capo i e per i reati contestati al capo g limitatamente alle annualità 2008 e 2009. Infatti i reati sono estinti per intervenuta prescrizione. Invero il reato previsto e punito dall'art. 2 Dlvo 2000 n. 74 si consuma alla data di presentazione della dichiarazione dei redditi, dunque al 30 settembre di ogni anno.

Il reato di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, D.Lgs. n. 74 del 2000) si consuma nel momento della presentazione della dichiarazione e non già nel momento in cui detti documenti vengono registrati in contabilità, sicché, se la dichiarazione è unica, unico è il reato commesso pur se i documenti utilizzati siano plurimi o abbiano diversi destinatari. Sez. 3, Sentenza n. 626 del 21/11/2008 Cc. (dep. 12/01/2009) Rv. 242343

Pertanto il termine massimo di prescrizione di anni 7 e mesi 6 è decorso per le annualità 2008 e 2009 giacchè per le prime il reato è prescritto alla data del 30 marzo 2016, per le seconde alla data del 30 marzo 2017. Per l'annualità 2007- contestata al capo i- il reato è prescritto in data 30.3.2015.

Il giudice fissa il termine di giorni 90 per la redazione dei motivi della decisione.

P.Q.M.

visti gli artt. 442, 533 e 535 c.p.p.

DICHIARA

██████████ Cosimo, ██████████ LE Manuela, ██████████ Andrea, ██████████ Maurizio e ██████████ Federico Pablo colpevoli dei reati loro ascritti e concesse le circostanze attenuanti generiche, riconosciuto il vincolo della continuazione tra i reati a loro ascritti, diminuita di un terzo la pena per la scelta del rito

CONDANNA

██████████ Cosimo alla pena di anni 1 e mesi 6 di reclusione, oltre al pagamento delle spese processuali;

██████████ Manuela alla pena di anni 1 e mesi 6 di reclusione,

██████████ Federico Pablo alla pena di anni 2 di reclusione

██████████ Maurizio alla pena di anni 2 di reclusione;

██████████ Andrea alla pena di anni 3 di reclusione;

condanna tutti gli imputati al pagamento delle spese processuali.

Concede il beneficio della pena sospesa a ██████████ Cosimo e ██████████ Manuela

Assolve

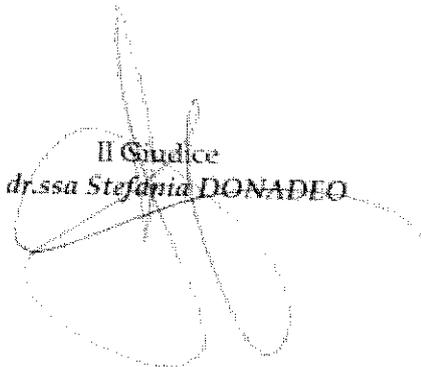
██████████ Andrea dai reati a lui ascritti al capo i ed al capo g, limitatamente alle annualità 2008 e 2009, essendo estinti per intervenuta prescrizione.

Fissa

In 90 giorni il termine per il deposito della motivazione
Milano, 9.5.'17

Il Cancelliere

Il Giudice
dr.ssa Stefania DONADEO



DEPOSITATA IN CANCELLERIA

OGGI 20-5-2017

