

Indice

Principali acronimi	p.	9
<i>Premessa</i> (Michele Prestipino Giarritta)	»	11

CAPITOLO PRIMO

Le tracce della ricchezza

Michele Prestipino Giarritta - Paolo Carretta

1.1. Antiriciclaggio e contrasto al finanziamento del terrorismo	»	17
1.1.1. La legislazione antiriciclaggio	»	17
1.1.2. La IV e la V direttiva antiriciclaggio	»	23
1.1.3. Il D.Lgs. n. 231 /2007	»	25
1.1.4. Riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di beni di provenienza illecita	»	27
1.1.5. La VI direttiva antiriciclaggio e il D.Lgs. n. 195/2021	»	36
1.1.6. Altre implicazione dei delitti di riciclaggio, autoriciclaggio e im- piego di beni di provenienza illecita.	»	42
1.1.7. Il terrorismo e il finanziamento del terrorismo	»	44
1.1.8. Il sistema internazionale di prevenzione e contrasto al finanzia- mento del terrorismo	»	54
1.1.9. Organi di vigilanza e soggetti coinvolti	»	57
1.1.10. Tracciabilità delle operazioni finanziarie	»	67
1.1.11. I presidi antiriciclaggio	»	84
1.1.12. La cooperazione internazionale e la direttiva 2019/1153	»	96
1.1.13. La protezione dei dati personali ai sensi del GDPR	»	105
1.1.14. Principali adempimenti antiriciclaggio	»	115
a. Adeguata verifica della clientela	»	115
b. Registrazione delle operazioni	»	138
c. Segnalazioni di operazioni sospette (SOS)	»	144
1.1.15. Soggetti vigilati e poteri	»	155
1.1.16. Violazioni e sanzioni	»	159
1.2. Il monitoraggio fiscale	»	163
1.2.1. Generalità	»	163
1.2.2. L'obbligo di dichiarazione di <i>asset</i> esteri	»	166
1.2.3. Violazioni e sanzioni	»	169
1.2.4. La <i>voluntary disclosure</i>	»	172
1.3. La circolazione transfrontaliera dei capitali	»	174

1.3.1. . . .	Il D.Lgs. n. 195/2008	p.	174
1.3.2. . . .	Violazioni e sanzioni	»	176
1.4. . . .	Evasione fiscale e riciclaggio	»	179

CAPITOLO SECONDO

La responsabilità amministrativa degli enti e persone giuridiche

Michele Prestipino Giarritta - Maria Giovanna Barletta

2.1. . . .	Le persone giuridiche soggetti attivi del reato	»	191
2.2. . . .	Il D.Lgs. 231/2001: disciplina e natura giuridica della responsabilità degli enti	»	203
2.3. . . .	Requisiti, contenuto e funzione dei modelli di organizzazione	»	206
2.4. . . .	Le conseguenze dell'adozione dei <i>compliance programs</i> e l'aggiornamento dei modelli	»	212
2.5. . . .	Il reato presupposto ed i criteri di addebito della responsabilità	»	224
2.5.1. . .	Criteri oggettivi di addebito della responsabilità	»	227
2.5.2. . .	Criteri soggettivi di addebito della responsabilità	»	232
2.6. . . .	I principali <i>corporate crimes</i> relativi all'applicazione del Decreto 231	»	238
2.6.1. . .	I reati societari	»	239
2.6.2. . .	I reati inerenti la salute e la sicurezza sul lavoro	»	243
2.6.3. . .	I reati tributari	»	250
2.6.4. . .	La Direttiva PIF	»	251
2.7. . . .	Le sanzioni adottate nei confronti degli apicali e dei dipendenti	»	254
2.8. . . .	Il sistema sanzionatorio nel Decreto 231	»	259
2.8.1. . .	Generalità	»	259
2.8.2. . .	Sanzioni pecuniarie ed interdittive	»	260
2.8.3. . .	Sequestri e confische, il profitto confiscabile e la confisca per equivalente	»	263
2.8.4. . .	La pubblicazione della sentenza	»	268
2.9. . . .	Il commissariamento giudiziario	»	268

CAPITOLO TERZO

Indagini e misure di prevenzione patrimoniali, le confische speciali

Michele Prestipino Giarritta - Mirko Piersimoni

3.1. . . .	Premessa	»	273
3.2. . . .	Le misure di prevenzione patrimoniali	»	284
3.2.1. . .	Generalità	»	284
3.2.2. . .	Le indagini patrimoniali	»	287

3.2.2.1. Le indagini finanziarie	p.	293
3.2.2.2. Altre peculiarità delle indagini patrimoniali	»	296
3.3. ... La sentenza De Tommaso	»	299
3.4. ... L'intervento della Consulta	»	301
3.5. ... Il trasferimento fraudolento di valori	»	303
3.5.1. . Generalità	»	303
3.5.2. . L'applicazione giurisprudenziale	»	305
3.5.3. . Rapporti con altri reati	»	309
3.5.4. . Rapporti con i reati di riciclaggio o autoriciclaggio	»	311
3.6. ... Le confische atipiche	»	312
3.6.1. . Le varie tipologie di confisca	»	312
3.6.2. . La confisca per "valore" o per "equivalente"	»	314
3.6.3. . La confisca "allargata" o per "sproporzione"	»	319
3.6.4. . L'applicazione giurisprudenziale	»	328
3.6.5. . La sentenza Repaci	»	332
3.6.6. . La confisca di prevenzione	»	333
3.6.7. . L'applicazione giurisprudenziale	»	338
3.6.8. . Confisca allargata e di prevenzione	»	341

CAPITOLO QUARTO

Le altre misure di contrasto patrimoniale alla criminalità e l'amministrazione giudiziaria dei beni

Mirko Piersimoni

4.1. . . L'aggressione patrimoniale dell'evasione fiscale	»	345
4.1.1.. Gli strumenti penalistici	»	345
4.1.2.. Applicabilità ai reati tributari della confisca allargata e delle responsabilità amministrative a carico degli enti	»	351
4.1.3.. L'evasore fiscale seriale come "pericoloso generico"	»	359
4.1.4.. L'applicazione giurisprudenziale	»	362
4.1.5.. Luci ed ombre di un recente intervento riformatore	»	365
4.2. . . La verifica della posizione fiscale, economica e patrimoniale	»	368
4.2.1.. Generalità	»	368
4.2.2.. Peculiarità delle citate verifiche	»	370
4.2.3.. Il monitoraggio degli incrementi patrimoniali sospetti	»	373
4.3. . . La tassazione dei proventi illeciti	»	376
4.3.1.. Generalità	»	376
4.3.2.. L'ineducibilità dei costi da reato	»	379
4.3.3.. L'utilizzabilità ai fini fiscali delle indagini penali e patrimoniali ..	»	381
4.4. . . La promiscuità tra economia legale e illegale	»	385

4.5. . . L'amministrazione giudiziaria	p.	390
4.6. . . Il controllo giudiziario	»	398
4.7. . . L'amministratore giudiziario	»	403
4.8. . . L'Agenzia nazionale per la gestione dei beni sequestrati e confiscati	»	407
4.9. . . La documentazione antimafia	»	413
Principali fonti normative	»	427
Principali fonti giurisprudenziali	»	437
Gli Autori	»	441



Integrazioni e aggiornamenti successivi alla chiusura dell'edizione in redazione