

Indice

<i>Introduzione</i>	p.	11
---------------------------	----	----

CAPITOLO PRIMO

Sul concetto di infiltrazione mafiosa nell'Economia

1.1. .. L'indefinibile mutaforma	»	17
1.2. .. Riferimenti nel codice antimafia	»	23
1.3. .. Documentazione antimafia	»	30
1.4. .. L'elaborazione giurisprudenziale del concetto di infiltrazione mafiosa	»	32
1.4.1. .. I 9 punti della Sentenza n. 1743 del 2016 del Consiglio di Stato ..	»	32
1.4.2. .. La Sentenza del Consiglio di Stato n. 2510 del 2017	»	40
1.5. .. Sulla improbabile sedimentazione di una definizione	»	42

CAPITOLO SECONDO

I finanziamenti pandemici

2.1. .. Tipologie di finanziamenti e quadro normativo	»	45
2.2. .. Contributi a fondo perduto: Decreto Rilancio e successivi	»	49
2.3. .. Garanzie sui crediti: Decreto Liquidità	»	57
2.3.1. .. Finanziamenti e garanzie: modalità di erogazione e applicazione ..	»	59
2.3.2. .. Destinatari dei finanziamenti	»	61
2.3.3. .. Scopo dei finanziamenti	»	62
2.4. .. Requisiti soggettivi e oggettivi	»	63
2.4.1. .. Requisiti soggettivi - Le cause ostative di cui all'art. 67	»	63
2.4.2. .. Ulteriori requisiti soggettivi (Decreto Liquidità)	»	71
2.4.3. .. Requisiti oggettivi	»	75
2.5. .. Documentazione da produrre per accedere ai finanziamenti	»	76
2.6. .. Prospetti sinottici fattispecie e sanzioni penali	»	80
2.7. .. Le prime critiche sulla tutela penale delle garanzie sui crediti	»	85
2.8. .. La Cassazione Penale: sentenze n. 6/2021 e n. 3/2022	»	88
2.9. .. Nuove codifiche "UIF" delle S.O.S. per le erogazioni pandemiche ..	»	97
2.10. .. Modello Operativo Standard Anti Infiltrazione Crimine Organizzato ..	»	103
2.10.1. .. Il controllo dei finanziamenti pandemici: M.O.S.A.I.C.O. 2.0	»	106

2.10.2. Descrizione e finalità del modello	p.	107
2.10.3. Controlli oggettivi	»	108
2.10.4. Il percorso operativo (2.0)	»	108

CAPITOLO TERZO

Frodi e infiltrazioni criminali nel sistema dei *bonus edilizi*

3.1. . . Introduzione	»	111
3.2. . . I <i>bonus edilizi</i> : cosa sono e come funzionano	»	115
3.3. . . I <i>bonus edilizi</i> “aperti” al meccanismo della cessione del credito e la relativa disciplina originaria prevista dal Decreto Rilancio 2020	»	117
3.4. . . Le modifiche introdotte al regime di circolazione dei crediti	»	125
3.4.1. . Le novità del decreto Sostegni-ter (27 gennaio - 25 febbraio 2022)	»	126
3.4.2. . Le novità del Decreto Frodi (a decorrere dal 26 febbraio 2022)	»	128
3.4.3. . Le novità del Decreto Energia (o Bollette) e del Decreto Aiuti 2022	»	133
3.5. . . Modalità e termini per le opzioni sconto in fattura o cessione del credito	»	135
3.6. . . Sistemi di frode per la creazione, il trasferimento e l'utilizzo illecito dei <i>bonus</i> fiscali	»	136
3.6.1. . Caso 1 - Procura della Repubblica e Guardia di Finanza di Roma. Settore <i>bonus edilizi</i> diversi dal <i>Superbonus 110%</i>	»	138
3.6.2. . Caso 2 - Procura della Repubblica e Guardia di Finanza di Napoli. Settore <i>Superbonus 110%</i>	»	139
3.6.3. . Caso 3 - Procura della Repubblica e Guardia di Finanza di Rimini. Settore “ <i>bonus facciate</i> ”, “ <i>sismabonus</i> ” e “ <i>bonus locazioni</i> ”	»	141
3.6.4. . Caso 4 - Procura della Repubblica e Guardia di Finanza di Perugia. Settore <i>bonus edilizi</i> diversi dal <i>Superbonus 110%</i> e <i>bonus affitti</i>	»	143
3.6.5. . Caso 5 - Procura della Repubblica di Roma e Guardia di Finanza di Roma e Caserta. Settore <i>Superbonus 110%</i>	»	144
3.6.6. . Caso 6 - Procura della Repubblica di Napoli e Guardia di Finanza di Caserta. Settore <i>Superbonus 110%</i>	»	145
3.6.7. . Caso 7 - Procura della Repubblica di Napoli Nord e Guardia di Finanza di Frattamaggiore. Settore <i>bonus</i> diversi dal <i>Superbonus</i> <i>110%</i> e <i>bonus affitti</i>	»	146
3.7. . . Gli strumenti di contrasto messi in campo	»	148
3.7.1. . Controlli preventivi e accertamenti dell'Amministrazione Finanziaria	»	149
3.7.2. . Iniziative della Guardia di Finanza a contrasto delle frodi	»	151
3.7.3. . Il dispositivo di prevenzione previsto dalla normativa antiriciclaggio	»	153
3.7.4. . Le indagini penali	»	157

CAPITOLO QUARTO

Il piano nazionale di ripresa e resilienza (P.N.R.R.)

4.1. . . La genesi europea del P.N.R.R.	p. 169
4.1.1. . I sei pilastri	» 171
4.2. . . Il P.N.R.R. italiano	» 173
4.2.1. . I tre assi strategici	» 176
4.2.2. . Le missioni del nostro P.N.R.R.	» 177
4.2.3. . Le riforme richieste all'Italia	» 178
4.3. . . Il sistema di <i>Governance</i> , monitoraggio e controllo	» 181
4.3.1. . Controlli e verifiche a livello nazionale sull'utilizzo dei fondi	» 181
4.3.2. . Comitato monitoraggio efficienza giustizia penale	» 192
4.3.3. . La vigilanza da parte di OLAF e di EPPO	» 193
4.4. . . Il Decreto Recovery	» 194
4.4.1. . Le modifiche al codice antimafia	» 204
4.4.2. . Reazioni della dottrina e della giurisprudenza amministrativa	» 208
4.5. . . Lo stato di attuazione del P.N.R.R. , obiettivi centrati, criticità	» 220
4.6. . . Il Decreto-Legge P.N.R.R. 2 - nuove misure urgenti	» 223
4.6.1. . Novità principali	» 223
4.6.2. . Il monitoraggio del "Superbonus 110%"	» 225
4.6.3. . Le novità in tema di lotta all'evasione fiscale e tracciabilità dei pagamenti	» 227
4.7. . . Come tutelare il P.N.R.R.	» 227
4.7.1. . Le tre dimensioni della spesa pubblica	» 227
4.7.2. . I controllori e il ruolo della Guardia di Finanza	» 228

CAPITOLO QUINTO

Considerazioni conclusive e proposte

5.1. . . Sanzioni asimmetriche: come riequilibrarle	» 231
5.2. . . Autocertificazione reputazionale e delle strutture societarie e finanziarie	» 232
5.3. . . Gli interventi sulle procedure	» 232
5.4. . . Oblio delle SOS e conflitto d'interessi	» 233
5.5. . . Disagio economico-sociale e destinazione degli investimenti	» 235
5.6. . . Distrettualizzazione delle competenze sui reati connessi ai finanziamenti del P.N.R.R.	» 236
Bibliografia e sitografia	» 237

Integrazioni e aggiornamenti successivi alla chiusura dell'edizione in redazione

