

Indice

Principali acronimi	p.	9
<i>Premessa alla prima edizione</i> (Michele Prestipino Giarritta)	»	11
<i>Premessa alla seconda edizione</i> (Michele Prestipino Giarritta)	»	15

CAPITOLO PRIMO

Le tracce della ricchezza

Michele Prestipino Giarritta - Paolo Carretta

1.1. Antiriciclaggio e contrasto al finanziamento del terrorismo	»	19
1.1.1. La legislazione antiriciclaggio	»	19
1.1.2. La IV e la V direttiva antiriciclaggio	»	26
1.1.3. Il D.Lgs. n. 231 /2007	»	28
1.1.4. Riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di beni di provenienza illecita	»	30
1.1.5. La VI direttiva antiriciclaggio e il D.Lgs. n. 195/2021	»	39
1.1.6. Altre implicazione dei delitti di riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di beni di provenienza illecita.	»	45
1.1.7. Il terrorismo e il finanziamento del terrorismo	»	47
1.1.8. Il sistema internazionale di prevenzione e contrasto al finanziamento del terrorismo	»	57
1.1.9. Organi di vigilanza e soggetti coinvolti	»	61
1.1.10. Tracciabilità delle operazioni finanziarie	»	71
1.1.11. I presidi antiriciclaggio	»	91
1.1.12. La cooperazione internazionale e la direttiva 2019/1153	»	104
1.1.13. La protezione dei dati personali ai sensi del GDPR	»	113
1.1.14. Principali adempimenti antiriciclaggio	»	125
a. Identificazione e adeguata verifica della clientela	»	125
b. Registrazione delle operazioni	»	151
c. Segnalazioni di operazioni sospette (SOS)	»	157
1.1.15. Soggetti vigilati e poteri	»	169
1.1.16. Violazioni e sanzioni	»	172
1.2. Il monitoraggio fiscale	»	178
1.2.1. Generalità	»	178
1.2.2. L'obbligo di dichiarazione di <i>asset</i> esteri	»	180
1.2.3. Violazioni e sanzioni	»	183
1.3. La circolazione transfrontaliera dei capitali	»	187

1.3.1. . . .	Il D.Lgs. n. 195/2008	p.	187
1.3.2. . . .	Violazioni e sanzioni	»	190
1.4. . . .	Riciclaggio e altri illeciti economico finanziari	»	193

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	»	205
2.2. . . .	Il D.Lgs. 231/2001: disciplina e natura giuridica della responsabilità degli enti	»	218
2.3. . . .	Requisiti, contenuto e funzione dei modelli di organizzazione	»	220
2.4. . . .	Le conseguenze dell'adozione dei <i>compliance programs</i> e l'aggiornamento dei modelli	»	226
2.5. . . .	Il reato presupposto ed i criteri di addebito della responsabilità	»	235
2.5.1. . . .	Criteri oggettivi di addebito della responsabilità	»	242
2.5.2. . . .	Criteri soggettivi di addebito della responsabilità	»	246
2.6. . . .	I principali <i>corporate crimes</i> relativi all'applicazione del Decreto 231	»	253
2.6.1. . . .	I reati societari	»	254
2.6.2. . . .	I reati inerenti la salute e la sicurezza sul lavoro	»	258
2.6.3. . . .	I reati tributari	»	265
2.6.4. . . .	La Direttiva PIF	»	267
2.7. . . .	Le sanzioni adottate nei confronti degli apicali e dei dipendenti	»	269
2.8. . . .	Il sistema sanzionatorio nel Decreto 231	»	275
2.8.1. . . .	Generalità	»	275
2.8.2. . . .	Sanzioni pecuniarie ed interdittive	»	276
2.8.3. . . .	Sequestri e confische, il profitto confiscabile e la confisca per equivalente	»	279
2.8.4. . . .	La pubblicazione della sentenza	»	284
2.9. . . .	Il commissariamento giudiziario	»	285
2.10. . . .	La tutela del <i>whistleblowing</i>	»	288

CAPITOLO TERZO

Indagini e misure di prevenzione patrimoniali, le confische speciali

Michele Prestipino Giarritta - Mirko Piersimoni

3.1. . . .	Premessa	»	293
3.2. . . .	Le misure di prevenzione patrimoniali	»	304
3.2.1. . . .	Generalità	»	304

3.2.2.	Le indagini patrimoniali	p.	308
3.2.2.1.	Le indagini finanziarie	»	315
3.2.2.2.	Altre peculiarità delle indagini patrimoniali	»	318
3.3. . . .	La sentenza De Tommaso	»	322
3.4. . . .	L'intervento della Consulta	»	324
3.5. . . .	Il trasferimento fraudolento di valori	»	326
3.5.1.	Generalità	»	326
3.5.2.	L'applicazione giurisprudenziale	»	328
3.5.3.	Rapporti con altri reati	»	332
3.5.4.	Rapporti con i reati di riciclaggio o autoriciclaggio	»	334
3.6. . . .	Le confische atipiche	»	385
3.6.1.	Le varie tipologie di confisca	»	385
3.6.2.	La confisca per "valore" o per "equivalente"	»	339
3.6.3.	La confisca "allargata" o per "sproporzione"	»	344
3.6.4.	L'applicazione giurisprudenziale	»	354
3.6.5.	La sentenza Repaci	»	358
3.6.6.	La confisca di prevenzione	»	359
3.6.7.	L'applicazione giurisprudenziale	»	364
3.6.8.	Confisca allargata e di prevenzione	»	367
3.7. . . .	Rapporti tra misure ablatorie penali e altri procedimenti	»	370

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	»	373
4.1.1.	Gli strumenti penalistici	»	773
4.1.2.	Applicabilità ai reati tributari della confisca allargata e delle responsabilità amministrative a carico degli enti	»	379
4.1.3.	L'evasore fiscale seriale come "pericoloso generico"	»	389
4.1.4.	L'applicazione giurisprudenziale	»	392
4.1.5.	Luci ed ombre di un recente intervento riformatore	»	395
4.2. . . .	La verifica della posizione fiscale, economica e patrimoniale	»	398
4.2.1.	Generalità	»	398
4.2.2.	Peculiarità delle citate verifiche	»	400
4.2.3.	Il monitoraggio degli incrementi patrimoniali sospetti	»	403
4.3. . . .	La tassazione dei proventi illeciti	»	406
4.3.1.	Generalità	»	406
4.3.2.	L'indeducibilità dei costi da reato	»	410

4.3.3. . L'utilizzabilità ai fini fiscali delle indagini penali e patrimoniali . .	p.	412
4.4. . . La promiscuità tra economia legale e illegale	»	417
4.5. . . L'amministrazione giudiziaria	»	422
4.6. . . Il controllo giudiziario	»	431
4.7. . . L'amministratore giudiziario	»	435
4.8. . . L'Agenzia nazionale dei beni sequestrati e confiscati	»	440
4.9. . . La documentazione antimafia	»	445
4.10. . Il congelamento dei beni agli oligarchi russi	»	460
Principali fonti normative	»	469
Principali fonti giurisprudenziali	»	481
Gli Autori	»	487



Integrazioni e aggiornamenti successivi alla chiusura dell'edizione in redazione