

## 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
<i>Premessa alla terza edizione</i> (Michele Prestipino Giarritta) .....	»	17

### CAPITOLO PRIMO

#### Le tracce della ricchezza

*Michele Prestipino Giarritta - Paolo Carretta*

1.1. .... Antiriciclaggio e contrasto al finanziamento del terrorismo ....	»	21
1.1.1. .... La legislazione antiriciclaggio .....	»	21
1.1.2. .... La IV e la V direttiva antiriciclaggio .....	»	29
1.1.3. .... Il D.Lgs. n. 231 /2007 .....	»	31
1.1.4. .... Riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di beni di provenienza illecita	»	32
1.1.5. .... Il D.Lgs. n. 195/2021 e la ricezione della direttiva Ue 2018/1673	»	42
1.1.6. .... Altre implicazione dei delitti di riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di beni di provenienza illecita. ....	»	48
1.1.7. .... Il terrorismo e il finanziamento del terrorismo .....	»	50
1.1.8. .... Il sistema internazionale di prevenzione e contrasto al finanziamento del terrorismo .....	»	60
1.1.9. .... Organi di vigilanza e soggetti coinvolti .....	»	64
1.1.10. .... Tracciabilità delle operazioni finanziarie .....	»	74
1.1.11. .... I presidi antiriciclaggio .....	»	94
1.1.12. .... La cooperazione internazionale e la direttiva 2019/1153 .....	»	107
1.1.13. .... La protezione dei dati personali ai sensi del GDPR .....	»	117
1.1.14. .... Principali adempimenti antiriciclaggio .....	»	129
a. .... Identificazione e adeguata verifica della clientela ( <i>customer due diligence</i> ) .....	»	129
b. .... Registrazione delle operazioni .....	»	155
c. .... Segnalazioni di operazioni sospette (SOS) .....	»	162
1.1.15. .... Soggetti vigilati e poteri .....	»	174
1.1.16. .... Violazioni e sanzioni .....	»	177
1.2. .... Il cd. <i>AML Package</i> .....	»	183
1.3. .... Il D.Lgs. n. 124/2024 e l'attuazione del Reg. Ue MiCA .....	»	189
1.4. .... Il monitoraggio fiscale .....	»	193
1.4.1. .... Generalità .....	»	193
1.4.2. .... L'obbligo di dichiarazione di <i>asset</i> esteri .....	»	195

1.4.3. . . .	Violazioni e sanzioni . . . . .	p.	198
1.5. . . .	La circolazione transfrontaliera dei capitali . . . . .	»	202
1.5.1. . . .	Il D.Lgs. n. 195/2008 . . . . .	»	202
1.5.2. . . .	Violazioni e sanzioni . . . . .	»	205
1.6. . . .	Riciclaggio ed altri illeciti economico-finanziari . . . . .	»	208

## 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 . . . . .	»	221
2.2. . . .	Il D.Lgs. 231/2001: disciplina e natura giuridica della responsabilità degli enti . . . . .	»	234
2.3. . . .	Requisiti, contenuto e funzione dei modelli di organizzazione . . . . .	»	237
2.4. . . .	Le conseguenze dell'adozione dei <i>compliance programs</i> e l'aggiornamento dei modelli . . . . .	»	243
2.5. . . .	Il reato presupposto ed i criteri di addebito della responsabilità . . . . .	»	255
2.5.1. . .	Criteri oggettivi di addebito della responsabilità . . . . .	»	259
2.5.2. . .	Criteri soggettivi di addebito della responsabilità . . . . .	»	264
2.6. . . .	I principali <i>corporate crimes</i> relativi all'applicazione del Decreto 231 . . . . .	»	274
2.6.1. . .	I reati societari . . . . .	»	276
2.6.2. . .	I reati inerenti la salute e la sicurezza sul lavoro . . . . .	»	279
2.6.3. . .	I reati tributari . . . . .	»	287
2.6.4. . .	La Direttiva PIF . . . . .	»	290
2.7. . . .	Le sanzioni adottate nei confronti degli apicali e dei dipendenti . . . . .	»	292
2.8. . . .	Il sistema sanzionatorio nel Decreto 231 . . . . .	»	297
2.8.1. . .	Generalità . . . . .	»	297
2.8.2. . .	Sanzioni pecuniarie ed interdittive . . . . .	»	299
2.8.3. . .	Sequestri e confische, il profitto confiscabile e la confisca per equivalente . . . . .	»	302
2.8.4. . .	La pubblicazione della sentenza . . . . .	»	307
2.9. . . .	Il commissariamento giudiziario . . . . .	»	307
2.10. . .	La tutela del <i>whistleblowing</i> . . . . .	»	311

## CAPITOLO TERZO

### Indagini e misure di prevenzione patrimoniali, le confische speciali

*Michele Prestipino Giarritta - Mirko Piersimoni*

3.1. . . .	Premessa . . . . .	»	315
3.2. . . .	Le misure di prevenzione patrimoniali . . . . .	»	326

3.2.1. . Generalità . . . . .	p.	326
3.2.2. . Le indagini patrimoniali . . . . .	»	330
3.2.2.1. Le indagini finanziarie . . . . .	»	339
3.2.2.2. Altre peculiarità delle indagini patrimoniali . . . . .	»	342
3.3. . . . La sentenza De Tommaso . . . . .	»	347
3.4. . . . L'intervento della Consulta . . . . .	»	349
3.5. . . . Il trasferimento fraudolento di valori . . . . .	»	350
3.5.1. . Generalità . . . . .	»	350
3.5.2. . L'applicazione giurisprudenziale . . . . .	»	353
3.5.3. . Rapporti con altri reati . . . . .	»	357
3.5.4. . Rapporti con i reati di riciclaggio o autoriciclaggio . . . . .	»	359
3.6. . . . Le confische atipiche . . . . .	»	360
3.6.1. . Le varie tipologie di confisca . . . . .	»	360
3.6.2. . La confisca per "valore" o per "equivalente" . . . . .	»	366
3.6.3. . La confisca "allargata" o per "sproporzione" . . . . .	»	370
3.6.4. . L'applicazione giurisprudenziale . . . . .	»	376
3.6.5. . La sentenza Repaci . . . . .	»	380
3.6.6. . La confisca di prevenzione . . . . .	»	382
3.6.7. . L'applicazione giurisprudenziale . . . . .	»	386
3.6.8. . Confisca allargata e di prevenzione . . . . .	»	390
3.6.9. . La direttiva Ue 2024/1260 . . . . .	»	392
3.7 . . . Rapporti tra misure ablatorie penali e altri procedimenti . . . . .	»	396
3.8 . . . La confisca <i>in executivis</i> . . . . .	»	398

## 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 . . . . .	»	401
4.1.1. . Gli strumenti penalistici . . . . .	»	401
4.1.2. . Applicabilità ai reati tributari della confisca allargata e delle responsabilità amministrative a carico degli enti . . . . .	»	410
4.1.3. . L'evasore fiscale seriale come "pericoloso generico" . . . . .	»	421
4.1.4. . L'applicazione giurisprudenziale . . . . .	»	424
4.1.5. . Luci ed ombre di un recente intervento riformatore . . . . .	»	428
4.2. . . La verifica della posizione fiscale, economica e patrimoniale . . . . .	»	430
4.2.1. . Generalità . . . . .	»	430
4.2.2. . Peculiarità delle citate verifiche . . . . .	»	432
4.2.3. . Il monitoraggio degli incrementi patrimoniali sospetti . . . . .	»	445
4.3. . . La tassazione dei proventi illeciti . . . . .	»	438

4.3.1. . Generalità . . . . .	p.	438
4.3.2. . L'indeducibilità dei costi da reato . . . . .	»	443
4.3.3. . L'utilizzabilità ai fini fiscali delle indagini penali e patrimoniali . .	»	444
4.4. . . La promiscuità tra economia legale e illegale . . . . .	»	451
4.5. . . L'amministrazione giudiziaria . . . . .	»	456
4.6. . . Il controllo giudiziario . . . . .	»	465
4.7. . . L'amministratore giudiziario . . . . .	»	470
4.8. . . L'Agenzia nazionale dei beni sequestrati e confiscati . . . . .	»	474
4.9. . . La documentazione antimafia . . . . .	»	480
4.10. . . Divieti economici e congelamento di <i>asset</i> a seguito della crisi russo-ucraina . . . . .	»	497
4.10.1. La crisi russo-ucraina . . . . .	»	497
4.10.2. I regolamenti Ue . . . . .	»	501
4.10.3. Il D.Lgs. n. 221/2017 . . . . .	»	504
4.10.4. Il D.Lgs. n. 109/2007 . . . . .	»	507
4.10.5. Il procedimento sanzionatorio e quello contenzioso . . . . .	»	509
4.10.6. Gli oligarchi colpiti . . . . .	»	512
4.10.7. La direttiva Ue 2024/1226 . . . . .	»	515
Principali fonti normative . . . . .	»	519
Principali fonti giurisprudenziali . . . . .	»	533
Gli Autori . . . . .	»	539



*Integrazioni e aggiornamenti successivi alla chiusura dell'edizione in redazione*