

Procura della Repubblica
Presso il Tribunale di Bologna

17 MAG 2013

PERVENUTO

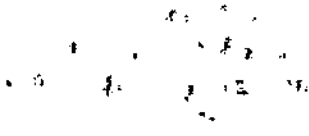


TRIBUNALE DI BOLOGNA
Ufficio del Giudice per le Indagini
Preliminari
Dott. Bruno Perla

N. 20828/10 R.G.N.R.
N. 17471/11 R.G.GIP

ORDINANZA DI APPLICAZIONE
DI MISURA COERCITIVA
- ART. 272 E SEGG. C.P.P.

INDICE
E
TOTALE PAGINE N. 221



Indice

Indagati + capi d'imputazione: pp.1-29

Premessa: p.30

La storia dell'organizzazione criminale: p.34

I soggetti attivi dell'organizzazione criminale: pp.55-111

A) Ciancimino Massimo: p.55

B) Padovan Luigi Matteo: p.80

C) Signifredi Paolo: p.82

D) Ferracane Ennio: p.82

E) Lotto Walter: p.82

F) Manzini Armido: p.82

G) Galletto Giulio: p.85

H) Ettouil Safa: p.88

I) Pozzati Elena, Paletta Tonino, Paletta Mario, Paletta Massimiliano e Carlomagno Mario: p.91

J) Apolloni Gianluca

La contestazione di cui all'art.496 c.p. (Capo FFF): p.107

K) Gianferrari Patrizia: p.108

I soggetti strumenti dell'organizzazione criminale: le persone giuridiche: pp.111-162

1) La Toptre s.r.l. (capi C e D): p.112

2) La Tecno Comm s.r.l. (capi A e B): p.115

3) La Fenice s.r.l. (capo E): p.118

4) La Fontanili Co. s.r.l.: p.120

5) La Fenice s.r.l. (capi F e G): p.121

6) La B.P.T. 2000 s.r.l. (capo H): p.132

7) La Immobiliare le Corti s.r.l.: p.134

8) La Emilsteel s.r.l. (capo I): p.135

9) La Ma.Gior Steel s.r.l. (capo L): p.140

10) La Sodexim L.T.D. s.r.l. (capo Q): p.145

11) La So.co.met s.r.l. (capo U): p.148

12) La G.D.M. s.r.l. (capo T): p.151

13) La Incopex s.r.l. (capo O): p.154

14) La Steel Corporation s.r.l. (capo R): p.156

15) La Copral s.r.l. Corporation (capo M): p.158

16) La Steel s.r.l. Corporation (capo S): p.160

17) La Falsgrave L.T.D. s.r.l. (capo N): p.162

Gli altri fatti d'indagine: p.165

Capo V) (art.8 D.L.vo n.74/2000): p.165

Capi da Z a RR) (art.10 D.L.vo n.74/2000): pp.176-180

Capo FF): p.176

Capo DD): p.177

Capo EE): p.177

Capo Z): p.178

Capo AA): p.178

Capo BB): p.178

Capo CC): p.178

Le ipotesi di reato art.11 D.L.vo n.74/2000 - capo SS): p.180

Le ipotesi di reato art.481 c.p. - capo VV): p.186

Le ipotesi di reato art.501 c.p. - capo CCC): p.187

Contrabbando - capo TT): p.188

Il delitto di contrabbando - dogana La Spezia: p.190

Il delitto di contrabbando - dogana Ancona: p.191

Il delitto di contrabbando - dogana Ravenna: p.192

Le ipotesi di reato art.640 cpv. c.p. - capo DDD): p.193

Capo UU) L'operatività dell'associazione con gli istituti di credito: pp.200-214

Banca Popolare di Milano (capo UU, lett.e, f): p.200

Credito Bergamasco (capo UU, lett.g): p.203

Cassa di Risparmio di Firenze (capo UU, lett.c): p.205

Barclays Bank (capo UU, lett.a, d): p.207

Unicredit Banca (capo UU, lett.b): p.209

Banca Popolare di Lodi (capo UU, lett.h, i): p.212
Banca Popolare di Sondrio (capo UU, lett.j): p.213
Capo ZZ (art.494 c.p.): p.214
Capo AAA (art.495 c.p.): p.215
Capo BBB (artt.495-479 c.p.): p.215
Reati Fallimentari - capi GGG, HHH): p.216
Capo EEE L'associazione per delinquere (art.416 c.p.): p.216
La competenza del g.i.p. distrettuale: p.218
La "gravità indiziaria": p.219
I presupposti dell'art.274 c.p.p.: p.220



Tribunale di Bologna
Sezione dei giudici per le indagini preliminari

Ordinanza di applicazione di misure cautelari e contestuale declaratoria d'incompetenza

Il Giudice per le indagini preliminari

Esaminata la richiesta del P.M. Dr Enrico Cieri ed esaminati gli allegati, nel procedimento rubricato, a carico

di:

- 1) **Apolloni Gianluca** nato a Roma il 12.03.1974
- 2) **Bassi Matteo** nato a Scandiano (RE) il 13.12.1974
- 3) **Carlomagno Mario** nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977
- 4) **Centomo Tommaso** nato ad Arzignano (VI) il 11.10.1980
- 5) **Ciancimino Massimo** nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
- 6) **Cuccaro Marco** nato a Rimini il 18.11.1979
- 7) **Donini Alberto** nato a San Giovanni in Persiceto (BO) il 09.06.1949
- 8) **Ettouli Safa** nata a Agadir (Marocco) il 23.06.1988
- 9) **Faini Ermanno** nato a Brescia il 06.02.1965
- 10) **Fantuzzi Delfino Rossano** nato a Scandiano (RE) il 11.12.1948
- 11) **Fantuzzi Italo** nato a Reggio Emilia il 14.06.1960
- 12) **Ferracane Ennio** nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
- 13) **Fochi Alberto** nato a Goro (FE) il 29.07.1956
- 14) **Galletto Giulio** nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954
- 15) **Gianferrari Patrizia** nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
- 16) **Giora Marco** nato a Padova il 01.06.1974
- 17) **Lotto Valter** nato a Padova (PD) il 27.12.1945
- 18) **Magnan Paolo** nato a Santa Margherita d'Adige (PD) il 14.05.1954
- 19) **Manzini Armido** nato a Modena il 08.11.1936
- 20) **Montaruli Pietro** nato il 27.05.1966 a Carpi (MO)
- 21) **Natali Luigi** nato a Gorla Minore (VA) il 12.04.1957
- 22) **Nobile Antonio** nato a Milano il 24.12.1981
- 23) **Padovan Luigi Matteo** nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1958
- 24) **Paletta Mario** nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966 11
- 25) **Paletta Massimiliano** nato a Tradate (VA) 18.07.1974
- 26) **Paletta Tonino** nato a Saronno (VA) il 19.11.1970
- 27) **Petrucchi Matteo** nato a Fossombrone (PS) il 13.02.1975
- 28) **Pigozzo Marino** nato a Villa Minozzo (RE) il 28.05.1961
- 29) **Pinotti Pietro** nato a Lama Mocogno (MO) il 29.06.1944
- 30) **Pozzati Elena** nata a Ferrara il 02.11.1976
- 31) **Quattrini Paolo** nato il 06.06.1942 a Serramazzoni (MO)
- 32) **Ravani Sauro** nato a Ferrara il 11.07.1955
- 33) **Ridolfi Francesco** nato a San Severino Marche (MC) il 03.04.1972
- 34) **Rinaldi Giancarlo** nato a Savignano sul Panaro (MO) il 01.12.1953
- 35) **Russo Francesco** nato a Fiumefreddo di Sicilia (CT) il 02.04.1942
- 36) **Signifredi Paolo** nato a Parma il 14.04.1964
- 37) **Vallotto Valter** nato a Como il 15.12.1954
- 38) **Vignudini Giancarlo** nato a Pavullo nel Frignano (MO) il 19.09.1957

INDAGATI

In relazione alle seguenti ipotesi di reato:

CAPO A

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1958
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964

6. **Cuccaro Marco**, nato a Rimini il 18.11.1979

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo**, nella qualità di amministratori di fatto della "**Tecno Comm S.r.l.**", con sede in Milano, Corso Porta Nuova n. 10, C.F. e P.I. 03661871214, e **Cuccaro Marco**, nella qualità di amministratore di diritto della "**Tecno Comm S.r.l.**" dal 02.07.2007, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2007, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari all'I.V.A. riscossa e non versata di **€ 212.605,75** (l'importo di **€ 212.605,75** costituisce l'imposta evasa, pari come entità a quella dovuta, in quanto non sono mai state versate le somme in pagamento di essa prima della scadenza del termine di presentazione della dichiarazione), di cui:

- **€ 137.323,43** determinata con l'applicazione dell'aliquota I.V.A. del 20% sul volume d'affari di **€ 686.616,95** (elementi attivi non dichiarati) conseguito con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio);

- **€ 75.282,32**, indicata nelle seguenti fatture emesse nei confronti della **BITEX S.r.l.**, con sede in Copparo (FE), Via Maestri del Lavoro n. 2/4, C.F. e P.I. 01693180380, determinata con l'applicazione dell'aliquota I.V.A. del 20% sul volume d'affari di **€ 376.411,60** (elementi attivi non dichiarati) conseguito con la commercializzazione di altri beni:

▪ fattura n. 145 del 31.10.2007, per un imponibile di € 52.562,00, I.V.A. aliquota 20% € 10.512,40, totale complessivo € 63.074,40;

▪ fattura n. 148 del 15.10.2007, per un imponibile di € 58.720,00, I.V.A. aliquota 20% € 11.744,00, totale complessivo € 70.464,00;

▪ fattura n. 160 del 15.11.2007, per un imponibile di € 57.696,00, I.V.A. aliquota 20% € 11.539,20, totale complessivo € 69.235,20;

▪ fattura n. 163 del 20.11.2007, per un imponibile di € 52.704,00, I.V.A. aliquota 20% € 10.540,80, totale complessivo € 63.244,80;

▪ fattura n. 165 del 30.11.2007, per un imponibile di € 70.272,00, I.V.A. aliquota 20% € 14.054,40, totale complessivo € 84.326,40;

▪ fattura n. 184 del 14.12.2007, per un imponibile di € 33.554,40, I.V.A. aliquota 20% € 6.710,88, totale complessivo € 40.265,28;

▪ fattura n. 185 del 20.12.2007, per un imponibile di € 28.686,20, I.V.A. aliquota 20% € 5.737,24, totale complessivo € 34.423,44;

▪ fattura n. 188 del 31.12.2007, per un imponibile di € 22.217,00, I.V.A. aliquota 20% € 4.443,40, totale complessivo € 26.660,40.

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Milano, nel mese di ottobre 2008".

CAPO B

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963

2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968

3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952

4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945

5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964

6. **Cuccaro Marco**, nato a Rimini il 18.11.1979

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo**, nella qualità di amministratori di fatto della "**Tecno Comm S.r.l.**", con sede in Milano, Corso Porta Nuova n. 10, C.F. e P.I. 03661871214, e **Cuccaro Marco**, nella qualità di amministratore di diritto della "**Tecno Comm S.r.l.**" dal 02.07.2007, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2008, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari all'I.V.A. di **€ 88.730,66** (l'importo di **€ 88.730,66** costituisce l'imposta evasa, pari come entità a quella dovuta, in quanto non sono mai state versate le somme in pagamento di essa prima della scadenza del termine di presentazione della dichiarazione), di cui:

- **€ 70.156,66**, riscossa e non versata, determinata con l'applicazione dell'aliquota I.V.A. del 20% sul volume d'affari di **€ 350.783,30** (elementi attivi non dichiarati), conseguito con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio);

- **€ 18.574,00**, indicata nelle seguenti fatture emesse nei confronti della **BITEX S.r.l.**, con sede in Copparo (FE), Via Maestri del Lavoro n. 2/4, C.F. e P.I. 01693180380, determinata con l'applicazione

dell'aliquota I.V.A. del 20% sul volume d'affari di € 92.870,00 (elementi attivi non dichiarati) conseguito con la commercializzazione di altri beni;

- fattura n. 6 del 10.01.2008, per un imponibile di € 14.604,00, I.V.A. aliquota 20% € 2.920,80, totale complessivo € 17.524,80;

- fattura n. 15 del 14.01.2008, per un imponibile di € 9.600,00, I.V.A. aliquota 20% € 1.920,00, totale complessivo € 11.520,00;

- fattura n. 29 del 22.01.2008, per un imponibile di € 44.042,00, I.V.A. aliquota 20% € 8.808,40, totale complessivo € 52.850,40;

- fattura n. 36 del 28.01.2008, per un imponibile di € 24.624,00, I.V.A. aliquota 20% € 4.924,80, totale complessivo € 29.548,80.

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Milano in data successiva all'ottobre 2009".

CAPO C

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963

2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968

3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952

4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945

5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo** (quest'ultimo per il ruolo rivestito prima del 11.12.2007; successivamente a tale data ha assunto la carica di amministratore di diritto) nella qualità di amministratori di fatto della "Toptre S.r.l.", con sede legale in Reggio Emilia, Via S. Martino n. 23, C.F. e P.I. 02046980351, in fallimento, e **Signifredi Paolo**, nella qualità di amministratore di diritto della "Toptre S.r.l." dall'11.12.2007 al 04.12.2008, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2007, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari all'I.V.A. riscossa e non versata di € 425.660,82 (l'importo di € 425.660,82 costituisce l'imposta evasa, pari come entità a quella dovuta, in quanto non sono mai state versate le somme in pagamento di essa prima della scadenza del termine di presentazione della dichiarazione), di cui:

- € 387.130,12 determinata con l'applicazione dell'aliquota I.V.A. del 20% sul volume d'affari di € 1.935.653,53 (elementi attivi non dichiarati), conseguito con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio);

- € 38.530,70, indicata nelle seguenti fatture emesse nei confronti della **BITEX S.r.l.**, con sede in Copparo (FE), Via Maestri del Lavoro n. 2/4, C.F. e P.I. 01693180380, determinata con l'applicazione dell'aliquota I.V.A. del 20% sul volume d'affari di € 192.653,52 (elementi attivi non dichiarati) conseguito con la commercializzazione di altri beni:

- fattura n. 1178 del 15.06.2007, per un imponibile di € 15.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 3.000,00, totale complessivo € 18.000,00;

- fattura n. 1185 del 30.06.2007, per un imponibile di € 15.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 3.000,00, totale complessivo € 18.000,00;

- fattura n. 1394 del 15.10.2007, per un imponibile di € 40.658,00, I.V.A. aliquota 20% € 8.131,60, totale complessivo € 48.789,60;

- fattura n. 1401 del 31.10.2007, per un imponibile di € 39.865,52, I.V.A. aliquota 20% € 7.973,10, totale complessivo € 47.838,62;

- fattura n. 1405 del 05.11.2007, per un imponibile di € 41.065,00, I.V.A. aliquota 20% € 8.213,00, totale complessivo € 49.278,00;

- fattura n. 1410 del 20.12.2007, per un imponibile di € 41.065,00, I.V.A. aliquota 20% € 8.213,00, totale complessivo € 49.278,00.

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Reggio Emilia, nel mese di ottobre 2008".

CAPO D

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963

2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968

3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952

4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945

5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo** (quest'ultimo per il ruolo rivestito prima del 11.12.2007; successivamente a tale data ha assunto la carica di amministratore di diritto)

nella qualità di amministratori di fatto della "Toptre S.r.l.", con sede legale in Reggio Emilia, Via S. Martino n. 23, C.F. e P.I. 02046980351, in fallimento, e Signifredi Paolo, nella qualità di amministratore di diritto della "Toptre S.r.l." dall'11.12.2007 al 04.12.2008, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2008, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari all'I.V.A. riscossa e non versata di € 89.147,05 (l'importo di € 89.147,05 costituisce l'imposta evasa, pari come entità a quella dovuta, in quanto non sono mai state versate le somme in pagamento di essa prima della scadenza del termine di presentazione della dichiarazione), determinata con l'applicazione dell'aliquota I.V.A. del 20% sul volume d'affari di € 445.735,25 (elementi attivi non dichiarati), conseguito con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Reggio Emilia, in data successiva all'ottobre 2009".

CAPO E

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964
6. **Centomo Tommaso**, nato a Arignano (VI) il 11.10.1980
7. **Russo Francesco**, nato a Fiumefreddo di Sicilia (CT) il 02.04.1942

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo** (quest'ultimo per il ruolo rivestito prima del 01.09.2008; successivamente a tale data ha assunto la carica di amministratore di diritto) nella qualità di amministratori di fatto della "Fenice S.r.l.", con sede legale in Reggio Emilia, Via Paradini n. 14, C.F. e P.I. 02137940355, nonché **Centonomo Tommaso**, **Russo Francesco** e **Signifredi Paolo**, nella loro qualità di amministratori di diritto della "Fenice S.r.l.", succedutisi, rispettivamente, nei periodi dal 04.04.2007 al 02.07.2008, dal 02.07.2008 al 01.09.2008 e dal 01.09.2008, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2008, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari all'I.V.A. riscossa e non versata di € 110.694,85 (l'importo di € 110.694,85 costituisce l'imposta evasa, pari come entità a quella dovuta, in quanto non sono mai state versate le somme in pagamento di essa prima della scadenza del termine di presentazione della dichiarazione), determinata con l'applicazione dell'aliquota I.V.A. del 20% sul volume d'affari di € 553.474,25 (elementi attivi non dichiarati), conseguito con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Reggio Emilia, in data successiva all'ottobre 2009".

CAPO F

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Galletto Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "Errelle S.r.l.", già con sede legale in Reggio Emilia e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "Errelle S.r.l.", **Galletto Giulio**, nella qualità di amministratore di diritto della "Errelle S.r.l.", e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2008, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari all'I.V.A. riscossa e non versata di € 1.939.603,17, di cui € 1.722.162,40 quale I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) (l'importo di € 1.722.162,40 costituisce l'imposta evasa, pari come entità a quella dovuta, in quanto non sono mai state versate le somme in pagamento di essa prima della scadenza del termine di presentazione della dichiarazione), ed € 217.440,75 quale I.V.A. indicata nelle fatture per operazioni inesistenti, in riferimento ai fatti di cui all'art. 8 del D.L. n. 74/2000, comunque riscossa e non versata. La predetta imposta sul valore aggiunto è afferente al volume d'affari realizzato nell'anno 2008, pari ad € 9.676.849,57, di cui € 8.589.339,80 (elementi attivi non dichiarati) conseguito nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) ed € 1.087.509,77, quale imponibile indicato nelle fatture per operazioni inesistenti, in riferimento ai fatti di cui all'art. 8 del D.L. n. 74/2000.

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Reggio Emilia, in data successiva all'ottobre 2009".

CAPO G

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Galletto Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "Errelle S.r.l.", già con sede legale in Reggio Emilia e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "Errelle S.r.l.", **Galletto Giulio**, nella qualità di amministratore di diritto della "Errelle S.r.l.", e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 1.066.660,26, di cui € 1.052.098,39 riferita all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), ed ad € 14.561,87, riferita all'I.V.A. indicata nelle fatture che hanno documentato le operazioni poste in essere dalla **Errelle S.r.l.** con la società **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) **S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 1.374.405,49 (di cui € 1.301.596,14, non imponibile ai fini dell'I.V.A.) e di € 14.561,87 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 72.809,35), sempre nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio). La predetta imposta sul valore aggiunto è afferente al volume d'affari realizzato nell'anno 2009, pari ad € 6.634.919,06 (elementi attivi non dichiarati), di cui € 5.333.322,92, imponibile ai fini dell'I.V.A. con aliquota 20%, ed € 1.301.596,14, non imponibile ai fini dell'I.V.A..

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Reggio Emilia, in data successiva al 30.09.2010".

CAPO H

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977
5. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966

per il delitto p.p. agli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "B.P.T. 2000 S.r.l.", con sede legale in Lendinara (RO) e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "B.P.T. 2000 S.r.l.", **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della "B.P.T. 2000 S.r.l.", **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della "B.P.T. 2000 S.r.l." e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 323.268,50, di cui € 294.063,85 riferita all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) sul volume d'affari realizzato di € 1.470.319,27, ed ad € 29.204,65, riferita all'I.V.A. indicata nelle fatture che hanno documentato le operazioni poste in essere dalla **B.P.T. 2000 S.r.l.** con la società **Emilsteel** (già **Emil Plastic**) **S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A., rispettivamente, di € 146.100,45 e di € 29.204,65 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 146.100,45), sempre nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio). La predetta imposta sul valore aggiunto è afferente al volume d'affari realizzato nell'anno 2009, pari ad € 1.616.419,72 (elementi attivi non dichiarati), importo imponibile ai fini dell'I.V.A. con aliquota 20%,

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Rovigo, in data successiva al 30.09.2010".

CAPO I

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Emilsteel** (già **Emilplastic**) S.r.l.", con sede legale apparente in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Emilsteel** (già **Emilplastic**) S.r.l.", **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**Emilsteel** (già **Emilplastic**) S.r.l." e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 2.907.243,63, di cui:

- € 2.552.697,50, riferita all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), pari all'aliquota I.V.A. del 20% determinata sull'importo imponibile di € 12.796.071,64, quale volume d'affari realizzato;

- € 288.963,01, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **Emilsteel** (già **Emilplastic**) S.r.l. ha documentato le operazioni poste in essere con le società **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) S.r.l., facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 1.937.871,11 e di € 288.963,01 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 1.444.815,05);

- € 65.583,12, riferita all'I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione delle vendite effettuate come "reverse charge", non indicata nelle fatture emesse in considerazione del meccanismo di frode fiscale attuato, per un volume d'affari di € 327.915,60.

Il volume d'affari realizzato dalla **Emilsteel** (già **Emilplastic**) S.r.l. nell'anno 2009 è stato di € 15.061.858,35 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Milano (domicilio fiscale) in data successiva al 30.09.2010".

CAPO L

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) il 18.07.1974

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) S.r.l.", con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) S.r.l.", **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) S.r.l." e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 2.486.938,24, di cui:

- € 400.520,93, riferita all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), pari all'aliquota I.V.A. del 20% determinata sull'importo imponibile di € 2.002.604,63, quale volume d'affari realizzato;

- € 2.086.417,31, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) S.r.l. ha documentato le operazioni poste in essere con le società **Errelle S.r.l.**, **B.P.T. 2000 S.r.l.**, **Emilsteel** (già **Emilplastic**) S.r.l., **G.D.M. S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 10.884.274,62 e di € 2.086.417,30 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 10.432.086,55).

Il volume d'affari realizzato dalla **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) S.r.l. nell'anno 2009 è stato di € 12.886.879,25 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Milano (domicilio fiscale) in data successiva al 30.09.2010".

CAPO M

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Vignudini Giancarlo**, nato a Pavullo nel Frignano (MO) il 19.09.1957 -

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Copral S.r.l.**", con sede in Viareggio (LU), Via Ugo Foscolo n.

33, C.F. e P.I. 02149650463, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Copral S.r.l.**", **Vignudini Giancarlo**, nella qualità di amministratore unico della "**Copral S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 127.406,24, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **Copral S.r.l.** ha documentato le operazioni poste in essere con le società **G.D.M. S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 637.031,20 e di € 127.406,24 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 637.031,20).

Il volume d'affari realizzato dalla **Copral S.r.l.** nell'anno 2009 è stato di € 637.031,20 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Viareggio in data successiva al 30.09.2010".

CAPO N

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Rinaldi Giancarlo**, nato a Savignano sul Panaro (MO) il 01.12.1953

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Divo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Falsgrave L.T.D. S.r.l.**", con sede in Firenze, Via Pietro Carnesecchi, n. 31/17, C.F. e P.I. 05896610481, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Falsgrave L.T.D. S.r.l.**", **Rinaldi Giancarlo**, nella qualità di amministratore unico della "**Falsgrave L.T.D. S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 85.653,49, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **Falsgrave L.T.D. S.r.l.** ha documentato le operazioni poste in essere con le società **G.D.M. S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 428.267,45 e di € 85.653,49 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 428.267,45).

Il volume d'affari realizzato dalla **Falsgrave L.T.D. S.r.l.** nell'anno 2009 è stato di € 428.267,45 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Firenze in data successiva al 30.09.2010".

CAPO O

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Donini Alberto**, nato a San Giovanni in Persiceto (BO) il 09.06.1949

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Divo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Incopex L.T.D. S.r.l.**", con sede in Modena, Via Giardini n. 322/A, C.F. e P.I. 03230370367; **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Incopex L.T.D. S.r.l.**", **Donini Alberto**, nella qualità di amministratore unico della "**Incopex L.T.D. S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 102.477,95, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **Incopex L.T.D. S.r.l.** ha documentato le operazioni poste in essere con le società **G.D.M. S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 512.389,84 e di € 102.477,95 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 512.389,84).

Il volume d'affari realizzato dalla **Incopex L.T.D. S.r.l.** nell'anno 2009 è stato di € 512.389,84 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Modena in data successiva al 30.09.2010".

CAPO Q

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963

2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/00 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Sodexim L.T.D. S.r.l.**", con sede in Milano, Via Val Storna n. 1, C.F. e P.I. 02353390350; **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Sodexim L.T.D. S.r.l.**", **Paletta Massimiliano**, nella qualità di amministratore unico della "**Sodexim L.T.D. S.r.l.**" dal 22.07.2009 e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 307.744,45, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **Sodexim L.T.D. S.r.l.** ha documentato le operazioni poste in essere con le società **Emilsteel** (già **Emilplastic**) **S.r.l.**, **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) **S.r.l.**, **G.D.M. S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 1.708.822,18 e di € 307.744,45 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 1.708.822,18). Il volume d'affari realizzato dalla **Sodexim L.T.D. S.r.l.** nell'anno 2009 è stato di € 1.708.822,18 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Milano in data successiva al 30.09.2010".

CAPO R

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974
5. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Steel Corporation S.r.l.**", con sede in Milano, Via Val Storna n. 1, C.F. e P.I. 06853950720, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Steel Corporation S.r.l.**", **Paletta Massimiliano**, nella qualità di amministratore unico della "**Steel Corporation S.r.l.**" dal 22.08.2009 al 18.02.2010, **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**Steel Corporation S.r.l.**" dal 18.02.2010, e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 436.532,83, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **Steel Corporation S.r.l.** ha documentato le operazioni poste in essere con le società **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) **S.r.l.**, **G.D.M. S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 2.182.664,17 e di € 436.532,83 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 2.182.664,17).

Il volume d'affari realizzato dalla **Steel Corporation S.r.l.** nell'anno 2009 è stato di € 2.182.664,17 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Milano in data successiva al 30.09.2010".

CAPO S

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Quattrini Paolo**, nato il 06.06.1942 a Serramazzoni (MO)

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5-Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Steel S.r.l. Corporation**", con sede in Pescara, Via Aterno n. 157, C.F. e P.I. 01889860688, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Steel S.r.l. Corporation**", **Quattrini Paolo**, nella qualità di amministratore unico della "**Steel S.r.l. Corporation**", e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 227.030,11, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con

le quali la **Steel S.r.l. Corporation** ha documentato le operazioni poste in essere con le società **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) **S.r.l.**, **G.D.M. S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 1.135.150,88 e di € 227.030,11 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 1.135.150,88).

Il volume d'affari realizzato dalla **Steel S.r.l. Corporation** nell'anno 2009 è stato di € 1.135.150,88 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Pescara in data successiva al 30.09.2010".

CAPO T

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Nobile Antonio**, nato a Milano il 24.12.1981
5. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Divo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**", con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 02894261219, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**", **Nobile Antonio**, nella qualità di amministratore unico della "**General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**" dal 13.11.2009 al 19.02.2010, **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**" sino al 13.11.2009 e dal 19.02.2010, e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 1.340.395,98, di cui:

- € 1.274.799,38, riferita all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), pari all'aliquota I.V.A. del 20% determinata sull'importo imponibile di € 6.373.966,85, quale volume d'affari realizzato;

- € 65.596,60, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **G.D.M. S.r.l.** ha documentato le operazioni poste in essere con le società **Emilsteel** (già **Emilplastic**) **S.r.l.**, **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) **S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 327.983,00 e di € 65.596,60 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 327.983,00).

Il volume d'affari realizzato dalla **G.D.M. S.r.l.** nell'anno 2009 è stato di € 6.701.949,85 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso Roma in data successiva al 30.09.2010".

CAPO U

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974
5. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 5 Divo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.**", con sede legale in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204,, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.**", **Paletta Massimiliano**, nella qualità di amministratore unico della "**So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.**" sino al 26.03.2010, **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.**" dal 26.03.2010, e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, non presentavano, pur essendovi obbligati, la dichiarazione annuale relativa a tali imposte per l'anno 2009, essendo l'imposta evasa di importo superiore ad Euro 77.468,53, segnatamente pari ad € 1.751.677,36, di cui:

- € 1.221.821,83, riferita all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), pari all'aliquota I.V.A. del 20% determinata sull'importo imponibile di € 6.109.313,85, quale volume d'affari realizzato;

- € 529.855,53, riferita all'I.V.A. dovuta indicata nelle fatture con le quali la **So.co.met.** (già **Servizi Industriali**) S.r.l. ha documentato le operazioni poste in essere con le società **Emilsteel** (già **Emilplastic**) S.r.l., **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) S.r.l. e **G.D.M. S.r.l.**, facente parte dell'organizzazione criminale, per un volume d'affari e dell'I.V.A. rispettivamente, di € 2.744.189,37 e di € 529.855,53 (I.V.A., aliquota 20%, sull'imponibile di € 2.744.189,37).

Il volume d'affari realizzato dalla **SO.CO.MET S.r.l.** nell'anno 2009 è stato di € 8.853.503,22 (elementi attivi non dichiarati).

Fatto accertato in Ferrara e commesso in Roma, in data successiva al 30.09.2010".

CAPO V

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Galletto Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954
4. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977
5. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966
6. **Giora Marco**, nato a Padova il 01.06.1974

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 8 Divo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Errelle S.r.l.**", già con sede legale in Reggio Emilia e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Errelle S.r.l.**" e della "**Immobiliare Le Corti S.r.l.**", con sede legale in Ferrara e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, **Galletto Giulio**, nella qualità di amministratore di diritto della "**Errelle S.r.l.**", **Carlomagno Mario**, nella sua qualità di amministratore di fatto della "**Immobiliare Le Corti S.r.l.**", **Paletta Mario**, nella sua qualità di amministratore di diritto della "**Immobiliare Le Corti S.r.l.**" (la società **Immobiliare le Corti S.r.l.** è stata utilizzata per far rientrare le somme ai destinatari delle fatture per operazioni inesistenti) e **Giora Marco**, nella sua qualità di persona che ha concorso con le predette persone, rivestendo un ruolo attivo e determinante nella commissione dei fatti penalmente rilevanti, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi e sul valore aggiunto, emettevano e rilasciavano:

a) a nome della **Errelle S.r.l.**:

- nell'anno d'imposta 2007, la fattura n. 55 del 02.08.2007, per un imponibile di € 16.632,00, I.V.A. aliquota 20% di € 3.326,40, totale complessivo € 19.958,40, emessa nei confronti della **Web Trade S.r.l.**, con sede in Modena, Via Giardini n. 605, P.I. 03118040363, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 8/08 del 11.01.2008, per un imponibile di € 8.409,60, I.V.A. aliquota 20% di € 1.681,92, totale complessivo € 10.091,52; la fattura n. 13/08 del 01.02.2008, per un imponibile di € 18.139,50, I.V.A. aliquota 20% di € 3.627,90, totale complessivo € 21.767,40; la fattura n. 48/08 del 03.10.2008, per un imponibile di € 939,54, I.V.A. aliquota 20% di € 93,96, totale complessivo € 1.033,50; emesse nei confronti della **Web Trade S.r.l.**, con sede in Modena, Via Giardini n. 605, P.I. 03118040363, e riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 228 del 14.10.2008, per un imponibile di € 75.024,50, I.V.A. aliquota 20% di € 15.004,90, totale complessivo € 90.029,40; la fattura n. 244 del 22.10.2008, per un imponibile di € 73.122,90, I.V.A. aliquota 20% di € 14.624,58, totale complessivo € 87.747,48; la fattura n. 258 del 28.10.2008, per un imponibile di € 74.189,20, I.V.A. aliquota 20% di € 14.837,84, totale complessivo € 89.027,04; la fattura n. 269 del 04.11.2008, per un imponibile di € 73.885,00, I.V.A. aliquota 20% di € 14.777,00, totale complessivo € 88.662,00; la fattura n. 289 del 18.11.2008, per un imponibile di € 75.630,08, I.V.A. aliquota 20% di € 15.126,02, totale complessivo € 90.756,10; la fattura n. 337 del 01.12.2008, per un imponibile di € 76.025,00, I.V.A. aliquota 20% di € 15.205,00, totale complessivo € 91.230,00; la fattura n. 361 del 05.12.2008, per un imponibile di € 66.234,00, I.V.A. aliquota 20% di € 13.246,80, totale complessivo € 79.480,80, emesse nei confronti della **Ro.pe. S.r.l.**, con sede in Flesso d'Artico (VE), Zona Industriale, III Strada n. 22, P.I. 00351930276, e riferite ad operazioni in parte inesistenti relativamente all'importo imponibile di € 302.676,56, I.V.A. aliquota 20% € 60.535,31;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 245 del 22.10.2008, per un imponibile di € 30.720,00, I.V.A. aliquota 20% di € 6.144,00, totale complessivo € 36.864,00, emesse nei confronti della **Ra.ri.ca. S.n.c. di Rango Enzo & C.**, con sede legale in San Pietro Viminario (PD), Via Reoso n. 36, P.I. 02007240282, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 247 del 22.10.2008, per un imponibile di € 30.496,40, I.V.A. aliquota 20% di € 6.099,28, totale complessivo € 36.595,68, emesse nei confronti della

C.T.A. S.r.l., con sede legale in Stra (VE), Via Enrico Mattei n. 13, P.I. 02492770272, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 270 del 04.11.2008, per un imponibile di € 22.430,00, I.V.A. aliquota 20% di € 4.486,00, totale complessivo € 26.916,00, emesse nei confronti della ditta individuale **N.T.G. di Gobbi Antonio**, con sede legale in Campolongo Maggiore (VE), Via Meucci n. 12, P.I. 02899670273, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 277 del 10.11.2008, per un imponibile di € 73.899,50, I.V.A. aliquota 20% di € 14.779,90, totale complessivo € 88.679,40, emesse nei confronti della **Ros Elettromeccanica S.r.l.**, con sede legale in Fiesco d'Artico (VE), Via Terza Strada n. 9, Zona Industriale, P.I. 03816840270, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 296 del 19.11.2008, per un imponibile di € 22.752,00, I.V.A. aliquota 20% di € 4.550,40, totale complessivo € 27.302,40; la fattura n. 338 del 01.12.2008, per un imponibile di € 29.964,20, I.V.A. aliquota 20% di € 5.992,84, totale complessivo € 35.957,04, emesse nei confronti della **B.M.C. di Basso Marino & C. S.n.c.**, con sede legale in Maserà di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, P.I. 00015320286, e riferite ad operazioni in parte inesistenti relativamente all'importo imponibile di € 39.710,00, I.V.A. aliquota 20% € 7.942,00;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **B.S.A.**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 21, P.I. 03522690233, la fattura n. 256 del 24.10.2008, per un importo totale di € 14.820,00; la fattura n. 316 del 27.11.2008, per un importo totale di € 9.380,004, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **Arcobaleno**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 21, P.I. 035216680235, la fattura n. 174 del 25.08.2008, per un importo totale di € 15.500,00; la fattura n. 237 del 15.10.2008, per un importo totale di € 20.000,00; la fattura n. 239 del 20.10.2008, per un importo totale di € 18.500,00; la fattura n. 246 del 22.10.2008, per un importo totale di € 11.760,00; la fattura n. 280 del 11.11.2008, per un importo totale di € 6.100,00; la fattura n. 314 del 27.11.2008, per un importo totale di € 15.900,00, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **Condor**, già con sede in Verona, Via Salieri n. 7, P.I. 03477370237, la fattura n. 255 del 24.10.2008, per un importo totale di € 18.360,00; la fattura n. 315 del 27.11.2008, per un importo totale di € 9.790,00; la fattura n. 263 del 03.11.2008, per un importo totale di € 7.000,00, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **Les Clochards**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 23, P.I. 03720040231, la fattura n. 104 del 10.06.2008, per un importo totale di € 30.000,00; la fattura n. 105 del 10.06.2008, per un importo totale di € 30.000,00; la fattura n. 155 del 12.08.2008, per un importo totale di € 24.000,00; la fattura n. 175 del 27.08.2008, per un importo totale di € 15.000,00; la fattura n. 187 del 05.09.2008, per un importo totale di € 18.000,00; la fattura n. 204 del 15.09.2008, per un importo totale di € 16.200,00; la fattura n. 215 del 25.09.2008, per un importo totale di € 10.020,00; la fattura n. 216 del 25.09.2008, per un importo totale di € 21.840,00; la fattura n. 222 del 06.10.2008, per un importo totale di € 10.200,00; la fattura n. 229 del 14.10.2008, per un importo totale di € 10.450,00; la fattura n. 236 del 15.10.2008, per un importo totale di € 22.650,00; la fattura n. 262 del 03.11.2008, per un importo totale di € 14.500,00; la fattura n. 281 del 11.11.2008, per un importo totale di € 17.400,00; la fattura n. 301 del 20.11.2008, per un importo totale di € 9.000,00; la fattura n. 302 del 20.11.2008, per un importo totale di € 16.500,00; la fattura n. 318 del 27.11.2008, per un importo totale di € 5.920,00, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della **Filtromeccanica S.r.l.**, con sede in Piacenza, Via Croce Rossa n. 11, P.I. 00337490338, la fattura n. 81 del 30.05.2008, per un importo imponibile di € 15.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 3.000,00; la fattura n. 106 del 10.06.2008, per un importo imponibile di € 40.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 8.000,00; la fattura n. 137 del 15.07.2008, per un importo imponibile di € 5.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 1.000,00; la fattura n. 139 del 15.07.2008, per un importo imponibile di € 7.500,00, I.V.A. aliquota 20% € 1.500,00; la fattura n. 151 del 04.08.2008, per un importo imponibile di € 12.500,00, I.V.A. aliquota 20% € 2.500,00; la fattura n. 158 del 12.08.2008, per un importo imponibile di € 25.500,00, I.V.A. aliquota 20% € 5.100,00; la fattura n. 176 del 27.08.2008, per un importo imponibile di € 3.750,00, I.V.A. aliquota 20% € 750,00; la fattura n. 203 del 15.09.2008, per un importo imponibile di € 12.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 2.400,00; la fattura n. 223 del 06.10.2008, per un importo imponibile di € 18.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 3.600,00; la fattura n. 234 del 15.10.2008, per un importo imponibile di € 22.083,33, I.V.A. aliquota 20% € 4.416,67; la fattura n. 261 del 03.11.2008, per un importo imponibile di € 6.666,66, I.V.A. aliquota 20% € 1.333,34; la fattura

n. 300 del 20.11.2008, per un importo imponibile di € 12.500,00, I.V.A. aliquota 20% € 2.500,00, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

a nome della ditta individuale Galletto Giulio:

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa Les Clochards, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 23, P.I. 03720040231, la fattura n. 53 del 05.09.2008, per un importo totale di € 9.000,00, riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

Fatti commessi in Ferrara dal 02.08.2007 al 31.12.2008.

CAPO Z

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964
6. **Cuccaro Marco**, nato a Rimini il 18.11.1979

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo**, nella qualità di amministratori di fatto della "Tecno Comm S.r.l.", con sede in Milano, Corso Porta Nuova n. 10, C.F. e P.I. 03661871214, e **Cuccaro Marco**, nella qualità di amministratore di diritto della "Tecno Comm S.r.l." dal 02.07.2007, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, distruggevano o comunque occultavano le scritture contabili ed i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari.

Fatto commesso in Reggio Emilia, nel mese di maggio 2008".

CAPO AA

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo** (quest'ultimo per il ruolo rivestito prima del 11.12.2007; successivamente a tale data ha assunto la carica di amministratore di diritto) nella qualità di amministratori di fatto della "Toptre S.r.l.", con sede legale in Reggio Emilia, Via S. Martino n. 23, C.F. e P.I. 02046980351, in fallimento, e **Signifredi Paolo**, nella qualità di amministratore di diritto della "Toptre S.r.l." dall'11.12.2007 al 04.12.2008, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, distruggevano o comunque occultavano le scritture contabili ed i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari.

Fatto commesso in Reggio Emilia, nel mese di maggio 2008".

CAPO BB

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964
6. **Centomo Tommaso**, nato a Arignano (VI) il 11.10.1980
7. **Russo Francesco**, nato a Fiumefreddo di Sicilia (CT) il 02.04.1942

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo** (quest'ultimo per il ruolo rivestito prima del 01.09.2008; successivamente a tale data ha assunto la carica di amministratore di diritto) nella qualità di amministratori di fatto della "Fenice S.r.l.", con sede legale in Reggio Emilia, Via Paradini n. 14, C.F. e P.I. 02137940355, nonché **Centonomo Tommaso**, **Russo Francesco** e **Signifredi Paolo**, nella loro qualità di amministratori di diritto della "Fenice S.r.l.", succedutisi, rispettivamente, nei periodi dal 04.04.2007 al 02.07.2008, dal 02.07.2008 al 01.09.2008 e dal 01.09.2008, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, distruggevano o comunque occultavano le scritture contabili ed i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari.

Fatto commesso in Reggio Emilia, nel mese di maggio 2008".

CAPO CC

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964
6. **Pigozzo Marino**, nato a Villa Minozzo (RE) il 28.05.1961
7. **Vallotto Valter**, nato a Como il 15.12.1954
8. **Pinotti Pietro**, nato a Lama Mocogno (MO) il 29.06.1944

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Padovan Luigi Matteo**, **Ferracane Ennio**, **Lotto Valter** e **Signifredi Paolo**, nella qualità di amministratori di fatto della "Fontanili Co. S.r.l.", con sede legale in Parma, Viale Piacenza n. 12/B, P.I. 01610750356, nonché **Pigozzo Marino**, **Vallotto Valter** e **Pinotti Pietro**, nella loro qualità di amministratori di diritto della "Fontanili Co. S.r.l.", succedutisi, rispettivamente, nei periodi dal 08.02.2008 al 01.10.2008, dal 01.10.2008 al 17.04.2009 e dal 17.04.2009, al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, distruggevano o comunque occultavano le scritture contabili ed i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari.

Fatto commesso in Reggio Emilia, nel mese di maggio 2008".

CAPO DD

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977
5. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, **Gianferrari Patrizia** e **Carlomagno Mario**, nella loro qualità di amministratore di fatto della "Immobiliare le Corti S.r.l.", con sede legale in Ferrara e già unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della "Immobiliare le Corti S.r.l." e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari in ordine all'attività di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO EE

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Galletto Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "Errelle S.r.l.", già con sede legale in Reggio Emilia e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A e trasferita nella Repubblica di Panama nel giugno 2009, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "Errelle S.r.l.", **Galletto Giulio**, nella qualità di amministratore di diritto della "Errelle S.r.l.", e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO FF

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977
5. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**B.P.T. 2000 S.r.l.**", con sede legale in Lendinara (RO) e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**B.P.T. 2000 S.r.l.**", **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**B.P.T. 2000 S.r.l.**", **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**B.P.T. 2000 S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i libri, le scritture contabili ed i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO GG

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Emilsteel (già Emilplastic) S.r.l.**", già con sede in Milano, Piazza Insubria n. 22, attualmente con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, dal dicembre 2009, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Emilsteel (già Emilplastic) S.r.l.**", **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**Emilsteel (già Emilplastic) S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO HH

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Ma.gior Steel (già Ma.gior Plast) S.r.l.**", già con sede in Milano, Piazza Insubria n. 22, attualmente con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, dal dicembre 2009, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Ma.gior Steel (già Ma.gior Plast) S.r.l.**", **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**Ma.gior Steel (già Ma.gior Plast) S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO II

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Vignudini Giancarlo**, nato a Pavullo nel Frignano (MO) il 19.09.1957

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Copral S.r.l.**", con sede in Viareggio (LU), Via Ugo Foscolo n. 33, C.F. e P.I. 02149650463, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Copral S.r.l.**", **Vignudini Giancarlo**, nella qualità di amministratore unico della "**Copral S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO LL

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Rinaldi Giancarlo**, nato a Savignano sul Panaro (MO) il 01.12.1953

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Falsgrave L.T.D. S.r.l.**", con sede in Firenze, Via Pietro Carnesecchi, n. 31/17, C.F. e P.I. 05896610481, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Falsgrave L.T.D. S.r.l.**", **Rinaldi Giancarlo**, nella qualità di amministratore unico della "**Falsgrave L.T.D. S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO MM

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Donini Alberto**, nato a San Giovanni in Persiceto (BO) il 09.06.1949

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Incopex L.T.D. S.r.l.**", con sede in Modena, Via Giardini n. 322/A, C.F. e P.I. 03230370367; **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Incopex L.T.D. S.r.l.**", **Donini Alberto**, nella qualità di amministratore unico della "**Incopex L.T.D. S.r.l.**" e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO NN

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974

4. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974 per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Sodexim L.T.D. S.r.l.**", con sede in Milano, Via Val Storna n. 1, C.F. e P.I. 02353390350; **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Sodexim L.T.D. S.r.l.**", **Paletta Massimiliano**, nella qualità di amministratore unico della "**Sodexim L.T.D. S.r.l.**" dal 22.07.2009 e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio). Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO QQ

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974
5. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977
per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 "perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Steel Corporation S.r.l.**", con sede in Milano, Via Val Storna n. 1, C.F. e P.I. 06853950720, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Steel Corporation S.r.l.**", **Paletta Massimiliano**, nella qualità di amministratore unico della "**Steel Corporation S.r.l.**" dal 22.08.2009 al 18.02.2010, **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**Steel Corporation S.r.l.**" dal 18.02.2010, e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio). Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO PP

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Quattrini Paolo**, nato il 06.06.1942 a Serramazzoni (MO)
per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Steel S.r.l. Corporation**", con sede in Pescara, Via Aterno n. 157, C.F. e P.I. 01889860688, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Steel S.r.l. Corporation**", **Quattrini Paolo**, nella qualità di amministratore unico della "**Steel S.r.l. Corporation**", e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio). Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO QQ

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Nobile Antonio**, nato a Milano il 24.12.1981
5. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciencimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**", con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 02894261219, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**", **Nobile Antonio**, nella qualità di amministratore unico della "**General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**" dal 13.11.2009 al 19.02.2010, **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**" sino al 13.11.2009 e dal 19.02.2010, e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio). Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO RR

1. **Ciencimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
4. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974
5. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 10 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Ciencimino Massimo**, nella qualità di amministratore di fatto della "**So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.**", con sede legale in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204,, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.**", **Paletta Massimiliano**, nella qualità di amministratore unico della "**So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.**" sino al 26.03.2010, **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della "**So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.**" dal 26.03.2010, e **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "alienare" le società dell'associazione criminale con il trasferimento all'estero (paradisi fiscali - nella Repubblica di Panama), al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto, occultavano nello stato estero della Repubblica di San Marino, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l. società di diritto sammarinese, i documenti di cui è obbligatoria la conservazione in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume d'affari, in ordine alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio). Fatto commesso in luogo e data sconosciuti, accertato in Ferrara e nella Repubblica di San Marino il 19.01.2010".

CAPO SS

1. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
2. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966
3. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974
4. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977
5. **Ridolfi Francesco**, nato a San Severino Marche (MC) il 03.04.1972

per il delitto p.p. dagli artt. 110 CP e 11 Dlvo 74/2000 perché, in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Emilsteel (già Emilplastic) S.r.l.**", già con sede in Milano, Piazza Insubria n. 22, attualmente con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, dal dicembre 2009; **Ridolfi Francesco**, nella qualità di Direttore della filiale di Pesaro della Cassa Di Risparmio della Provincia di Teramo S.p.A., Via G. Mameli n. 118, nonché **Carlomagno Mario**, **Paletta Mario** e **Paletta Massimiliano**, nella loro qualità di soci e legali rappresentanti della Emilsteel S.r.l., con delega ad operare sul conto corrente bancario n. 116 330 0050227 della predetta società acceso presso l'Istituto di Credito -ove erano accreditati i pagamenti commerciali- al fine di sottrarsi al pagamento dell'importo di € 601.337,87 (per imposte, interessi e/o sanzioni amministrative relative ad imposte sui redditi e/o sul valore aggiunto), compivano atti fraudolenti o simulati diretti a rendere inefficace la procedura di pignoramento dei crediti presso terzi, promossa da **Equitalia Emilia Nord S.p.A.**, e nell'immediato per l'importo di € 140.814,58, disponendo il mancato accredito sul predetto conto corrente bancario della somma corrispondente al pagamento della fattura n. 323 del 26/10/2009, emessa dalla Emilsteel S.r.l. nei confronti della Predieri Metalli S.r.l. Fatto commesso in Pesaro, a partire dal 28.10.2009".

CAPO TT

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Ettouil Safa**, nata a Agadir (Marocco) il 23.06.1988
4. **Faini Ermanno**, nato a Brescia il 06.02.1965
5. **Petrucci Matteo**, nato a Fossombrone (PS) il 13.02.1975

per il delitto p.p. dagli artt. 110 c.p., 292 e 295, commi 1, 2, lett. c) e d), e 3 del D.P.R. 43/1973 perché:

- a) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia** e **Ciancimino Massimo**, nella loro qualità di amministratori di fatto della **Emilsteel S.r.l.** nonché **Ettouil Safa**, nella qualità di persona preposta all'attività amministrativo - contabile della predetta società, con la bolletta doganale di importazione **IM Z n. 34039H** del **03.07.2009**, importavano merci presso la Dogana di La Spezia dall'**Egitto**, costituite da materiali ferrosi e non (acciaio), per un importo di **€ 1.112.842,20**, sottraendole in parte al pagamento dei diritti di confine, in particolare dell'I.V.A., per l'importo di **€ 222.568,44** (**€ 1.112.842,20 x aliquota I.V.A. 20%**), mediante l'utilizzo di dichiarazioni d'intento false. Fatto commesso il **03.07.2009** ed accertato in Ferrara;
- b) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia** e **Ciancimino Massimo**, nella loro qualità di amministratori di fatto della **Emilsteel S.r.l.**, **Faini Ermanno**, nella sua qualità di rappresentante legale della **Efinox S.r.l.**, società destinataria finale della merce importata, nonché **Ettouil Safa**, nella qualità di persona preposta all'attività amministrativo - contabile della predetta società, con la bolletta doganale di importazione **IM A n. 016790Q** del **02.10.2009**, importavano merci presso la Dogana di La Spezia da **Taiwan**, costituite da materiali ferrosi e non (acciaio), per un importo di **€ 97.591,48**, sottraendole in parte al pagamento dei diritti di confine, in particolare dell'I.V.A., per l'importo di **€ 19.518,30** (**€ 97.591,48 x aliquota I.V.A. 20%**) mediante l'utilizzo di dichiarazioni d'intento false. Fatto commesso il **02.10.2009** ed accertato in Ferrara;
- c) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia** e **Ciancimino Massimo**, nella loro qualità di amministratori di fatto della **Emilsteel S.r.l.**, nonché **Ettouil Safa**, nella qualità di persona preposta all'attività amministrativo - contabile della predetta società, con la bolletta doganale di importazione **IM A n. 17630X** del **28.09.2009**, importavano merci presso la Dogana di Ancona dall'**Egitto**, costituite da materiali ferrosi e non (acciaio), per un importo di **€ 213.092,60**, sottraendole in parte al pagamento dei diritti di confine, in particolare dell'I.V.A., per l'importo di **€ 46.618,52** (**€ 213.092,60 x aliquota I.V.A. 20%**), mediante l'utilizzo di dichiarazioni d'intento false. Fatto commesso il **28.09.2009** ed accertato in Ferrara;
- d) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia** e **Ciancimino Massimo**, nella loro qualità di amministratori di fatto della **Emilsteel S.r.l.**, nonché **Ettouil Safa**, nella qualità di persona preposta all'attività amministrativo - contabile della predetta società, con la bolletta doganale di importazione **IM A n. 18926U** del **14.10.2009**, importavano merci presso la Dogana di Ancona dall'**Egitto**, costituite da materiali ferrosi e non (acciaio), per un importo di **€ 425.791,68**, sottraendole in parte al pagamento dei diritti di confine, in particolare dell'I.V.A., per l'importo di **€ 85.158,34** (**€ 425.791,68 x aliquota I.V.A. 20%**), mediante l'utilizzo di dichiarazioni d'intento false. Fatto commesso il **14.10.2009** ed accertato in Ferrara;
- e) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia** e **Ciancimino Massimo**, nella loro qualità di amministratori di fatto della **Emilsteel S.r.l.**, **Petrucci Matteo**, nella qualità di dipendente-direttore commerciale della **Profilglass S.p.A.** di Fano (PU), società destinataria finale della merce importata, nonché **Ettouil Safa**, nella qualità di persona preposta all'attività amministrativo - contabile della predetta società, con la bolletta doganale di importazione **IM A n. 20497T** del **04/11/2009**, importavano merci presso la Dogana di Ancona dall'**Egitto**, costituite da materiali ferrosi e non (acciaio), per un importo di **€ 644.360,39**, sottraendole in parte al pagamento dei diritti di confine, in particolare dell'I.V.A., per l'importo di **€ 128.872,08** (**€ 644.360,39 x aliquota I.V.A. 20%**), mediante l'utilizzo di dichiarazioni d'intento false. Fatto commesso il **04.11.2009** ed accertato in Ferrara;
- f) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia** e **Ciancimino Massimo**, nella loro qualità di amministratori di fatto della **Steel Corporation S.r.l.**, nonché **Ettouil Safa**, nella qualità di persona preposta all'attività amministrativo - contabile della predetta società, con la bolletta doganale di importazione **n. 15608 A** del **29/12/2009**, importavano merci presso la Dogana di Ravenna dall'**Egitto**, costituite da materiali ferrosi e non (acciaio), per un importo di **€ 180.654,38**, sottraendole in parte al pagamento dei diritti di confine, in particolare dell'I.V.A., per l'importo di **€ 36.130,88** (**€ 180.654,38 x aliquota I.V.A. 20%**), mediante l'utilizzo di dichiarazioni d'intento false. Fatto commesso il **29.12.2009** ed accertato in Ferrara.”;
- g) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia** e **Ciancimino Massimo**, nella loro qualità di amministratori di fatto della **Steel Corporation S.r.l.**, nonché **Ettouil Safa**, nella qualità di persona preposta all'attività amministrativo - contabile della predetta società, con la bolletta doganale di importazione

registrata dalla Dogana Sezione **Ravenna San Vitale** nel registro n. 4, anno 2010, bimestre n. 1, registrazione n. 322, registrata il **11.01.2010**, importavano merci presso la Dogana di Ravenna dall'**Egitto**, per un importo di **€ 825.353,37**, sottraendole in parte al pagamento dei diritti di confine, in particolare dell'I.V.A., per l'importo di **€ 165.070,67** ($€ 825.353,37 \times$ aliquota I.V.A. 20%), mediante l'utilizzo di dichiarazioni d'intento false. Fatto commesso il 11.01.2010
Per un ammontare complessivo di diritti di confine evasi pari ad **€ 703.937,23**."

CAPO UU

1. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
2. **Pozzati Elena**, nata a Ferrara il 02.11.1976
3. **Paletta Tonino**, nato a Saronno (VA) il 19.11.1970
4. **Galletto Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954
5. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966
6. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974
7. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977

del delitto p. e p. dagli artt. 110 c.p., 137, comma 1 bis, del D.Lgs. n. 385/1993 perché:

a) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Errelle S.r.l.**", già con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, C.F. e P.I. 01858920356, **Galletto Giulio**, nella qualità di amministratore unico della predetta società, **Pozzati Elena** e **Paletta Tonino**, nella loro qualità di persone preposte all'attività amministrativa - contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico - finanziaria della "**Errelle S.r.l.**" non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla **Barclays Bank Plc**. I documenti falsi di natura fiscale, depositati presso l'istituto di credito **Barclays Bank PLC**, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale di **Galletto Giulio**, nella sua qualità di amministratore unico della **Errelle S.r.l.**, erano costituiti:

- dalla dichiarazione dei redditi modello **P.F. 2008**, periodo d'imposta 2007, nella quale è stato indicato un reddito complessivo percepito da **Galletto Giulio** per **€ 136.923,00**. Fatto commesso in Ferrara-Reggio Emilia dal 25.03.2008;

b) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Errelle S.r.l.**", già con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, C.F. e P.I. 01858920356, **Galletto Giulio**, nella qualità di amministratore unico della predetta società, **Pozzati Elena** e **Paletta Tonino**, nella loro qualità di persone preposte all'attività amministrativa - contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico - finanziaria della "**Errelle S.r.l.**" non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla **Unicredit Banca**. I documenti falsi di natura contabile e fiscale, depositati presso l'istituto di credito **Unicredit Banca**, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **Errelle S.r.l.** e di **Galletto Giulio**, erano costituiti:

- dal bilancio abbreviato al **31.12.2005** della **Errelle S.r.l.**;
- dal bilancio abbreviato al **31.12.2006** della **Errelle S.r.l.**;
- dal bilancio abbreviato al **31.12.2007** della **Errelle S.r.l.**;
- dalla bozza di bilancio al **31.12.2008** della **Errelle S.r.l.**;
- dalla dichiarazione dei redditi, modello **S.C. 2006**, riferito al periodo d'imposta 2005, della **Errelle S.r.l.**;

- la dichiarazione dei redditi, modello **S.C. 2007**, riferito al periodo d'imposta 2006, della **Errelle S.r.l.**;

- dalla dichiarazione dei redditi, modello **S.C. 2008**, riferito al periodo d'imposta 2007, della **Errelle S.r.l.**;

- dalla dichiarazione dei redditi modello **P.F. 2006**, periodo d'imposta 2005, di **Galletto Giulio**;

- dalla dichiarazione dei redditi modello **P.F. 2007**, periodo d'imposta 2006, di **Galletto Giulio**;

- dalla dichiarazione dei redditi modello **P.F. 2008**, periodo d'imposta 2007, nella quale è stato indicato un reddito complessivo percepito da **Galletto Giulio** per **€ 136.923,00**. Fatto commesso in Ferrara dal 05.06.2008;

c) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Errelle S.r.l.**", già con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, C.F. e P.I. 01858920356, **Galletto Giulio**, nella qualità di amministratore unico della predetta società, **Pozzati Elena** e **Paletta Tonino**, nella loro qualità di persone preposta all'attività amministrativo - contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico - finanziaria della "**Errelle S.r.l.**" non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla **Banca Cassa di Risparmio di Firenze**. I documenti falsi di natura contabile e fiscale, depositati presso l'istituto di credito **Banca Cassa di Risparmio di Firenze**, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **Errelle S.r.l.** e di **Galletto Giulio**, erano costituiti:

- dalla dichiarazione dei redditi, modello **P.F. 2007**, riferita al periodo d'imposta 2006, di **Galletto Giulio**;
 - dalle due e-mail, di cui una datata 20.03.2008 e l'altra 01.04.2008 dello studio tributario di Magnan Rag. Paolo, attestanti l'avvenuta trasmissione in via telematica dei documenti della **Errelle S.r.l.**, rispettivamente, alla C.C.I.A.A. di Roma ed alla C.C.I.A.A. di Ferrara;
 - dal bilancio abbreviato al **31.12.2005** della **Errelle S.r.l.**;
 - dalla dichiarazione dei redditi, modello **S.C. 2006**, riferito al periodo d'imposta 2005, della **Errelle S.r.l.**;
 - dal bilancio abbreviato al **31.12.2006** della **Errelle S.r.l.**;
 - la dichiarazione dei redditi, modello **S.C. 2007**, riferito al periodo d'imposta 2006, della **Errelle S.r.l.**;
 - dal bilancio abbreviato al **31.12.2007** della **Errelle S.r.l.**;
 - dal bilancio provvisorio al **30.06.2008** della **Errelle S.r.l.**.
- Fatto commesso in Ferrara dal 24.09.2008;

d) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Immobiliare Le Corti S.r.l.**", già con sede in Ferrara, Via Bela Bartok n. 26, e già con unità operativa in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A, C.F. e P.I. 05259060969, **Carlomagno Mario**, nella qualità di amministratore unico della predetta società, **Pozzati Elena** e **Paletta Tonino**, nella loro qualità di persone preposte all'attività amministrativo - contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico - finanziaria della "**Errelle S.r.l.**" non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla **Barclays Bank Plc**. I documenti falsi di natura fiscale, depositati presso l'istituto di credito **Barclays Bank Plc**, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale di **Carlomagno Mario**, nella sua qualità di amministratore unico della **Errelle S.r.l.**, erano costituiti:

- dal C.U.D. 2008, rilasciato dal sostituto d'imposta "**Immobiliare Le Corti S.r.l.**", per i compensi corrisposti nell'anno 2007 a **Carlomagno Mario** per l'importo di € 81.869,12;
 - dai cedolini paga n. 1698 e n. 2011, relativi alle retribuzioni dei mesi, rispettivamente, di agosto 2008 per € 3.997,10 (importo netto) e di settembre 2008 per € 3.833,28 (importo netto), certificate dalla **Immobiliare Le Corti S.r.l.** come corrisposte nei predetti periodi a **Carlomagno Mario**.
- Fatto commesso in Ferrara-Reggio Emilia dal 17.10.2008;

e) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della "**Emilsteel S.r.l.**", già con sede legale in Milano, Piazza Inubria n. 22, C.F. e P.I. 02098550342, **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della predetta società, **Pozzati Elena** e **Paletta Tonino**, nella loro qualità di persone preposte all'attività amministrativo - contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico - finanziaria della "**Emilsteel S.r.l.**" non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla **Banca Popolare di Milano**. I documenti falsi di natura contabile e fiscale, depositati presso l'istituto di credito **Banca Popolare di Milano**, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **Emilsteel S.r.l.** e di **Paletta Mario**, erano costituiti:

- dal bilancio di esercizio al 31.12.2007 della **Emilsteel S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al 30.04.2008 per l'approvazione;
- dal bilancio di esercizio al 31.12.2008 della **Emilsteel S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al 30.04.2009 per l'approvazione;

- dalla dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **Emilsteel S.r.l.** - modello **S.C. Società di capitali 2008** -, relativa al periodo d'imposta 2007;
 - dalla dichiarazione dei redditi di **Paletta Mario** - modello **P.F. Persone fisiche 2008** -, relativa al periodo d'imposta 2007.
- Fatto commesso in Ferrara - Bologna dal 25.06.2009;

f) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della **"So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l."**, con sede legale in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204, **Paletta Massimiliano**, nella qualità di amministratore unico della predetta società, **Pozzati Elena** e **Paletta Tonino**, nella loro qualità di persone preposta all'attività amministrativo-contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico-finanziaria della **"So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l."** non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla **Banca Popolare di Milano**. I documenti falsi di natura contabile e fiscale, depositati presso l'istituto di credito **Banca Popolare di Milano**, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **"So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l."** e di **Paletta Massimiliano**, erano costituiti:

- dalla visura ordinaria della società di capitale della **So.co.met S.r.l. (già Servizi Industriali S.r.l.)**, estrapolata in data 06.11.2009 con documento in progressivo T 54438820;
 - dal bilancio di esercizio al 31.12.2007 della **Servizi Industriali S.r.l. (ora So.co.met S.r.l.)**;
 - dal bilancio di esercizio al 31.12.2008 della **Servizi Industriali S.r.l. (ora So.co.met S.r.l.)**;
 - dalla dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **Servizi Industriali S.r.l. (ora So.co.met S.r.l.)** - modello **S.C. Società di capitali 2008** -, relativa al periodo d'imposta 2007;
 - dalla dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **So.co.met S.r.l. (già Servizi Industriali S.r.l.)** - modello **S.C. Società di capitali 2009** -, relativa al periodo d'imposta 2008;
 - dalla dichiarazione dei redditi di **Paletta Massimiliano** - modello **P.F. Persone fisiche 2009** -, relativa al periodo d'imposta 2008.
- Fatto commesso in Ferrara - Bologna dal novembre 2009;

g) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della **"Emilsteel S.r.l."**, già con sede legale in Milano, Piazza Inubria n. 22, C.F. e P.I. 02098550342, **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della predetta società, **Pozzati Elena** e **Paletta Tonino**, nella loro qualità di persone preposte all'attività amministrativo-contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico-finanziaria della **"Emilsteel S.r.l."** non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false al **Credito Bergamasco**. I documenti falsi di natura contabile e fiscale, depositati presso l'istituto di credito **Credito Bergamasco**, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **Emilsteel S.r.l.** e di **Paletta Mario**, erano costituiti:

- dal bilancio di esercizio al 31.12.2006 della **Emilsteel S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al 30.04.2007 per l'approvazione;
 - dal bilancio di esercizio al 31.12.2007 della **Emilsteel S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al 30.04.2008 per l'approvazione;
 - dal bilancio di esercizio al 31.12.2008 della **Emilsteel S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al 30.04.2009 per l'approvazione;
 - dalla dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **Emilsteel S.r.l.** - modello **S.C. Società di capitali 2007** -, relativa al periodo d'imposta 2006;
 - dalla dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **Emilsteel S.r.l.** - modello **S.C. Società di capitali 2008** -, relativa al periodo d'imposta 2007;
 - dalla dichiarazione dei redditi di **Paletta Mario** - modello **P.F. Persone fisiche 2008** -, relativa al periodo d'imposta 2007.
- Fatto commesso in Ferrara - Verona dal 16.06.2009;

h) in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratore di fatto della **"Emilsteel S.r.l."**, già con sede legale in Milano, Piazza Inubria n. 22, C.F. e P.I. 02098550342, **Paletta Mario**, nella qualità di amministratore unico della predetta società, **Pozzati Elena** e **Paletta Tonino**, nella loro qualità di persone preposte all'attività amministrativo-contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati

nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico - finanziaria della "Emilsteel S.r.l." non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla Banca Popolare di Lodi. I documenti falsi di natura contabile e fiscale, depositati presso l'istituto di credito Banca Popolare di Lodi, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della Emilsteel S.r.l. e di Paletta Mario, erano costituiti:

- dal bilancio abbreviato al 31.12.2007 della Emilsteel S.r.l.;
 - dal bilancio di esercizio al 31.12.2008 della Emilsteel S.r.l., con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al 30.04.2009 per l'approvazione;
 - dalla copia del verbale ordinario dell'assemblea dei soci, datato 18.02.2009, concernente la nomina ad amministratore unico della Emilsteel S.r.l. nella persona di Gianferrari Patrizia, con allegata la scrittura privata portante la cessione di quote da Paletta Mario e da Levala Tatiana a favore della Lester Services INC. datata 16.12.2009;
 - dalla dichiarazione dei redditi di Paletta Mario - modello P.F. Persone fisiche 2008 -, relativa al periodo d'imposta 2007;
 - dalla dichiarazione dei redditi di Paletta Mario - modello P.F. Persone fisiche 2009 -, relativa al periodo d'imposta 2008.
- Fatto commesso in Ferrara - Milano dal 04.11.2009;

i) in concorso tra loro, Gianferrari Patrizia, nella qualità di amministratore di fatto della "So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.", con sede legale in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204, Paletta Massimiliano e Carlomagno Mario, nella loro qualità di amministratore unico della predetta società, quest'ultimo succeduto a Paletta Massimiliano, Pozzati Elena e Paletta Tonino, nella loro qualità di persone preposte all'attività amministrativa - contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico - finanziaria della "So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l." non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla Banca Popolare di Lodi. I documenti falsi di natura contabile e fiscale, depositati presso l'istituto di credito Banca Popolare di Lodi, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della "So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.", erano costituiti:

- dal bilancio di esercizio al 31.12.2007 della Servizi Industriali S.r.l. (ora So.co.met S.r.l.), con il relativo verbale di assemblea ordinaria al 30.06.2009 per l'approvazione;
- dal bilancio di esercizio al 31.12.2008 della Servizi Industriali S.r.l. (ora So.co.met S.r.l.), con il relativo verbale di assemblea ordinaria al 30.06.2009 per l'approvazione;
- dalla dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della Servizi Industriali S.r.l. (ora So.co.met S.r.l.) - modello S.C. Società di capitali 2008 -, relativa al periodo d'imposta 2007;
- dalla dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della So.co.met S.r.l. (già Servizi Industriali S.r.l.) - modello S.C. Società di capitali 2009 -, relativa al periodo d'imposta 2008;
- il verbale ordinario dell'assemblea dei soci, datato 23.02.2009, con il quale viene nominato amministratore unico della So.co.met S.r.l. Carlomagno Mario che subentra al dimissionario Paletta Massimiliano. Nel predetto verbale è stato dato atto che il segretario è la Gianferrari Patrizia.

Fatto commesso in Ferrara - Milano dal novembre 2009;

j) in concorso tra loro, Gianferrari Patrizia, nella qualità di amministratore di fatto della "So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l.", con sede legale in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204, Paletta Massimiliano e Carlomagno Mario, nella loro qualità di amministratore unico della predetta società, quest'ultimo succeduto a Paletta Massimiliano, Pozzati Elena e Paletta Tonino, nella loro qualità di persone preposte all'attività amministrativa - contabile dei diversi soggetti giuridici utilizzati nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), al fine di ottenere concessioni di credito, esibendo la falsa documentazione, costituita da bilanci e documenti falsamente attestanti una situazione economico - finanziaria della "So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l." non veritiera e apparentemente solida, fornivano dolosamente notizie false alla Banca Popolare di Sondrio. I documenti falsi di natura contabile e fiscale, depositati presso l'istituto di credito Banca Popolare di Sondrio, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della "So.co.met. (già Servizi Industriali) S.r.l." e di Paletta Massimiliano, erano costituiti:

- il verbale ordinario dell'assemblea dei soci, datato 23.02.2009, con il quale viene nominato amministratore unico della So.co.met S.r.l. Carlomagno Mario che subentra al dimissionario Paletta Massimiliano. Nel predetto verbale è stato dato atto che il segretario è la Gianferrari Patrizia;
- dal bilancio di esercizio al 31.12.2008 della Servizi Industriali S.r.l.;

- dalla dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **So.co.met S.r.l.** (già **Servizi Industriali S.r.l.**) - modello **S.C. Società di capitali 2009** -, relativa al periodo d'imposta 2008;
 - dalla dichiarazione dei redditi di **Paletta Massimiliano** - modello **P.F. 2009** -, relativa al periodo d'imposta 2008.
- Fatto commesso in Ferrara - Milano dal 14.12.2009.

CAPO VV

1. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
 2. **Magnan Paolo**, nato a Santa Margherita d'Adige (PD) il 14.05.1954
- per il delitto p.p. dagli artt. 81, 110 e 481 CP perché, in concorso tra loro, **Gianferrari Patrizia** e **Magnan Paolo**, quest'ultimo in qualità di persona esercente il servizio di pubblica necessità di cui al D.P.R. n. 445/2000, trasmettevano in via telematica alle competenti C.C.I.A.A. gli atti societari nonché i bilanci falsi, redatti dallo stesso Magnan, relativi alle società Errelle S.r.l., Immobiliare Le Corti S.r.l., B.P.T 2000 S.r.l., ed altre, di fatto amministrate da Gianferrari
- Fatto accertato in Ferrara, il 04.07.2009".

CAPO ZZ

1. **Paletta Tonino**, nato a Saronno (VA) il 19.11.1970
- per il delitto p.p. dall'art. 494 CP perché, al fine di procurare a sé il vantaggio di concludere affari di natura commerciali con il nome della ditta individuale di Polelli Nerella, denominata Siria Consulting, inducendo in errore gli istituti di credito Credito Bergamasco, Banca Popolare di Sondrio e Consorzio Eurocons - Eurofidi, si attribuiva il falso nome di Polelli Tonino allo scopo di non essere identificato per i precedenti penali.
- Fatto commesso in Ferrara, Milano, Verona e Bologna, dal marzo 2008 al dicembre 2009".

CAPO AAA

1. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
 2. **Fochi Alberto**, nato a Goro (FE) il 29.07.1956;
- per il delitto p.p. dagli artt. 110 e 495 CP perché, in concorso tra loro, in occasione della redazione dell'atto pubblico - Repertorio n. 83155 e con Raccolta n. 17466 in Camaiole (LU) - concernente la modifica dell'atto costitutivo della **B.T.P. 2000 S.r.l.**, già con sede amministrativa in Corso Porta Po n. 51/A, Ferrara (FE), C.F. e P.I. 01146940299, amministrata di fatto da Gianferrari, attestavano falsamente al Notaio Tolomei Dr. Rodolfo, in data 28.07.2008, la falsa identità di Alberto Fochi di essere Penazzi Raffaele, nato in Ravenna il 06.04.1944 e deceduto il 11.05.2008.
- Fatto commesso in Ferrara - Lido di Camaiole (LU), in data 28.07.2008".

CAPO BBB

1. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
- per il delitto p.p. dagli artt. 110 e 495; 48, 479 CP perché, in concorso con altra persona ignota, in occasione della redazione dell'atto pubblico -Repertorio n. 39136- di conferimento della procura speciale del sedicente Roberto Miceli in favore di Gianferrari Patrizia, per la vendita delle quote societarie della Errelle S.r.l., accordandosi con la suddetta ignota persona che attestava falsamente al notaio Antonio Caranci, in data 11.06.2009, l'identità del conferente Roberto Miceli Roberto, nato a Trapani il 19.10.1948 e residente in Reggio Emilia, Via delle Fosse Ardeatine n. 8, induceva il suddetto pubblico ufficiale alla falsa attestazione della presenza fisica di Roberto Miceli e del di lui conferimento della procura speciale in favore di Patrizia Gianferrari.
- Fatto commesso in Ferrara -Reggio Emilia, in data 11.06.2009".

CAPO CCC

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964
6. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
7. **Ettouil Safa**, nata a Agadir (Marocco) il 23.06.1988
8. **Fantuzzi Italo**, nato a Reggio Emilia il 14.06.1960
9. **Bassi Matteo**, nato a Scandiano (RE) il 13.12.1974
10. **Petrucchi Matteo**, nato a Fossombrone (PS) il 13.02.1975
11. **Faini Ermanno**, nato a Brescia il 06.02.1965

12. **Ravani Sauro**, nato a Ferrara il 11.07.1955
 13. **Fantuzzi Delfino Rossano**, nato a Scandiano (RE) il 11.12.1948
 14. **Montaruli Pietro**, nato il 27.05.1966 a Carpi (MO)
- per il delitto p. e p. dagli artt. 81 cpv, 110, 501, commi 1 e 2 CP "perché, agendo in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo, Padovan Luigi Matteo, Ferracane Ennio, Lotto Valter, Signifredi Paolo e Gianferrari Patrizia**, nella qualità di amministratori di fatto dei soggetti giuridici di seguito indicati ed utilizzati per la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio):
- **Tecno Comm S.r.l.**, con sede in Milano, Corso Porta Nuova n. 10, C.F. e P.I. 03661871214;
 - **Toptre S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via S. Martino n. 23, C.F. e P.I. 02046980351; in fallimento
 - **Fenice S.r.l.**, con sede in Reggio Emilia, Via Paradini n. 14, C.F. e P.I. 02137940355;
 - **Fontanili Co. S.r.l.**, con sede legale in Parma, Viale Piacenza n. 12/B, P.I. 01610750356;
 - **Errelle S.r.l.**, con sede legale nella Repubblica di Panama, East 53 Street Panama, C.F. e P.I. 01858920356;
 - **B.P.T. 2000 S.r.l.**, con sede legale in Lendinara (RO), Strada Polesana per Badia n. 5, C.F. e P.I. 01146940299;
 - **Emilsteel (già Emilplastic) S.r.l.**, con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, C.F. e P.I. 02098550342;
 - **Ma.gior Steel (già Ma.gior Plast) S.r.l.**, con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, C.F. e P.I. 07644180635;
 - **Steel S.r.l. Corporation**, con sede in Pescara, Via Aterno n. 157, C.F. e P.I. 01889860688;
 - **Copral S.r.l.**, con sede in Viareggio (LU), Via Ugo Foscolo n. 33, C.F. e P.I. 02149650463;
 - **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, con sede in Firenze, Via Pietro Carnesecchi, n. 31/17, C.F. e P.I. 05896610481,
 - **Incopex L.T.D. S.r.l.**, con sede in Modena, Via Giardini n. 322/A, C.F. e P.I. 03230370367;
 - **Steel Corporation S.r.l.**, con sede in Milano, Via Val Storna n. 1, C.F. e P.I. 06853950720;
 - **General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**, con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 02894261219;
 - **Sodexim L.T.D. S.r.l.**, con sede in Milano, Via Val Storna n. 1, C.F. e P.I. 02353390350;
 - **So.co.met. S.r.l.**, con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204,
- nonché con **Fantuzzi Italo**, nella qualità di direttore commerciale della Predieri Metalli S.r.l. di Reggio Emilia, **Bassi Matteo**, nella qualità di dipendente della Outokumpu S.p.A. di Milano, responsabile dell'unità locale di Fiorano (MO) di quest'ultima società, **Petrucci Matteo**, nella qualità di dipendente della Profilglass S.p.A. di Fano (PU), quale direttore commerciale, **Faini Ermanno**, nella qualità di rappresentante legale della Efinox S.r.l., **Ravani Sauro**, nella qualità di amministratore unico della Ravani Acciai S.r.l., **Fantuzzi Italo Delfino**, nella qualità di amministratore unico della Arena Metalli S.r.l., **Montaruli Pietro**, nella qualità di socio e vice presidente della B.C.M. S.r.l., nonché **Ettouil Safa** quale persona preposta all'attività amministrativo - contabile dei soggetti giuridici utilizzati per la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio); al fine di turbare il mercato interno, di conseguire l'indebita appropriazione dell'I.V.A. riscossa e non versata, nella misura del 50% del relativo importo, e di incrementare il volume degli affari del commercio di materiali ferrosi ed acciaio in particolare; adoperavano gli artifici indicati al capo DDD che segue, atti a cagionare il deprezzamento dei materiali ferrosi e dell'acciaio in particolare, della commercializzazione dei suddetti beni al prezzo ridotto per la mancata applicazione dell'I.V.A. Fatti commessi in Reggio Emilia, Ferrara, San Marino dal 2007 al 19.01.2010.".

CAPO DDD

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964
6. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
7. **Fantuzzi Italo**, nato a Reggio Emilia il 14.06.1960
8. **Bassi Matteo**, nato a Scandiano (RE) il 13.12.1974
9. **Petrucci Matteo**, nato a Fossombrone (PS) il 13.02.1975
10. **Faini Ermanno**, nato a Brescia il 06.02.1965
11. **Ravani Sauro**, nato a Ferrara il 11.07.1955
12. **Fantuzzi Delfino Rossano**, nato a Scandiano (RE) il 11.12.1948
13. **Montaruli Pietro**, nato il 27.05.1966 a Carpi (MO)

14. **Ettouil Safa**, nata a Agadir (Marocco) il 23.06.1988

15. **Pozzati Elena**, nata a Ferrara il 02.11.1976

16. **Manzini Armido**, nata a Modena il 08.11.1936

17. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974

per il delitto p. e p. dagli artt. 81 cpv, 110, 640 cpv n. 1, 61 n. 7 CP "perché, agendo in concorso tra loro, Ciancimino Massimo, Padovan Luigi Matteo, Ferracane Ennio, Lotto Valter, Signifredi Paolo e Gianferrari Patrizia, nella qualità di amministratori di fatto dei soggetti giuridici di seguito elencati utilizzati per la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio):

- **Tecno Comm S.r.l.**, con sede in Milano, Corso Porta Nuova n. 10, C.F. e P.I. 03661871214;

- **Toptre S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via S. Martino n. 23, C.F. e P.I. 02046980351,

in fallimento

- **Fenice S.r.l.**, con sede in Reggio Emilia, Via Paradini n. 14, C.F. e P.I. 02137940355;

- **Fontanilli Co. S.r.l.**, con sede legale in Parma, Viale Piacenza n. 12/B, P.I. 01610750356;

- **Errelle S.r.l.**, con sede legale nella Repubblica di Panama, East 53 Street Panama, C.F. e P.I.

01858920356;

- **B.P.T. 2000 S.r.l.**, con sede legale in Lendinara (RO), Strada Polesana per Badia n. 5, C.F. e

P.I. 01146940299;

- **Emilsteel (già Emilplastic) S.r.l.**, con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, C.F. e P.I. 02098550342;

- **Ma.gior Steel (già Ma.gior Plast) S.r.l.**, con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, C.F. e P.I. 07644180635;

- **Steel S.r.l. Corporation**, con sede in Pescara, Via Aterno n. 157, C.F. e P.I. 01889860688;

- **Copral S.r.l.**, con sede in Viareggio (LU), Via Ugo Foscolo n. 33, C.F. e P.I. 02149650463;

- **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, con sede in Firenze, Via Pietro Carnesecchi, n. 31/17, C.F. e P.I. 05896610481,

- **Incopex L.T.D. S.r.l.**, con sede in Modena, Via Giardini n. 322/A, C.F. e P.I. 03230370367;

- **Steel Corporation S.r.l.**, con sede in Milano, Via Val Stoma n. 1, C.F. e P.I. 06853950720;

- **General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**, con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 02894261219;

- **Sodexim L.T.D. S.r.l.**, con sede in Milano, Via Val Stoma n. 1, C.F. e P.I. 02353390350;

- **So.co.met. S.r.l.**, con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204,

nonché con **Fantuzzi Italo**, nella qualità di direttore commerciale della Predieri Metalli S.r.l. di Reggio Emilia, **Bassi Matteo**, nella qualità di dipendente della Outokumpu S.p.A. di Milano, responsabile dell'unità locale di Fiorano (MO) di quest'ultima società, **Petrucchi Matteo**, nella qualità di dipendente della Profilglass S.p.A. di Fano (PU), quale direttore commerciale, **Faini Ermanno**, nella qualità di rappresentante legale della Efinox S.r.l., **Ravani Sauro**, nella qualità di amministratore unico della Ravani Acciai S.r.l., **Fantuzzi Italo Delfino**, nella qualità di amministratore unico della Arena Metalli S.r.l., **Montaruli Pietro**, nella qualità di socio e vice presidente della B.C.M. S.r.l., ed inoltre con **Ettouil Safa**, **Pozzati Elena** e **Manzini Armido** quali persone preposte all'attività amministrativo - contabile dei soggetti giuridici utilizzati per la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), **Apolloni Gianluca**, nella qualità di consulente preposto ad "allenare" i predetti soggetti giuridici, commettevano una serie indeterminata di truffe ai danni dello Stato con artifici e raggiri consistiti:

- nel sistematico utilizzo, in assenza dei requisiti previsti dall'art. 1, comma 1, lettera c), D.L. n. 746/1983, di "dichiarazioni di intento" emesse dalle predette società, al fine di usufruire indebitamente delle agevolazioni fiscali correlate alla qualifica di "esportatore abituale", ovvero, ai sensi dell'art. 8 D.P.R. n. 633/1972 (al di fuori dei rapporti economici / finanziari, tra le società utilizzate dall'organizzazione criminale):

- di acquistare beni e servizi sul territorio nazionale per un importo di € 44.709.103,86, in esenzione I.V.A. ammontando l'I.V.A. non pagata a € 8.942.000,56, pari al 20% del predetto importo di € 44.709.103,86;

- di acquistare beni e servizi dai paesi comunitari per un importo di € 2.473.337,80, senza regolarizzare l'I.V.A. ammontando l'I.V.A. non pagata a € 494.667,56, pari al 20% del predetto importo di € 2.473.337,80;

- di importare beni e servizi per un importo di € 3.498.344,43, in esenzione I.V.A. ammontando l'I.V.A. non pagata a € 699.937,23, pari al 20% del predetto importo di € 3.498.344,43. Per un totale complessivo dell'I.V.A. non pagata i € 10.136.605,45;

- nell'effettuare le successive vendite della merce, mediante la spendita del nome delle società predette, al destinatario finale assoggettando le relative operazioni, per un importo imponibile complessivo di € 47.977.998,16, all'I.V.A. che è stata effettivamente riscossa per l'importo di € 9.535.992,59, applicata ad una base imponibile di importo inferiore rispetto al valore di acquisto originario;

- nell'effettuare le vendite di beni diversi dai materiali ferrosi e non (acciaio), mediante la spendita del nome di talune delle società predette (**Tecno Comm S.r.l. e Toptre S.r.l.**) al destinatario finale assoggettando le relative operazioni, per un importo imponibile complessivo di **€ 661.935,12**, all'I.V.A. che è stata effettivamente riscossa per l'importo di **€ 132.387,02**;
- nell'emettere le fatture per operazioni inesistenti, riferite alla cessione di beni costituiti da materiali ferrosi e non (acciaio) ovvero diversi da questi ultimi, mediante la spendita del nome di talune delle società predette (**Errelle S.r.l.**), nei confronti di destinatari diversi per un importo imponibile complessivo di **€ 1.104.141,77**, all'I.V.A. che è stata effettivamente riscossa per l'importo di **€ 220.767,15**;
- nell'omettere, successivamente, il versamento all'Erario dell'I.V.A. riscossa ai sensi dell'art. 1 del D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, per un importo di **€ 9.889.146,76**, disattendendo, peraltro, sistematicamente tutti gli obblighi inerenti alle dichiarazioni relative alle imposte sul reddito e sul valore aggiunto, nonché alla conservazione della relativa documentazione fiscale;
- al fine di vanificare i controlli della Amministrazione Finanziaria e Giudiziaria, nel procedere al sistematico trasferimento delle sedi delle società gestite dal sodalizio in Stati Esteri (paradisi fiscali), ed in particolare nella Repubblica di Panama, operazioni precedute dalla cessione delle quote a società di diritto estero, in maniera tale da ottenere la cancellazione dal registro delle imprese presso la C.C.I.A.A. e di occultare e/o distruggere la documentazione amministrativo-contabile delle persone giuridiche in questione relativa alle operazioni effettuate nel territorio dello Stato, senza alcuna conseguenza sul piano fiscale e penale; omettendo, tra l'altro, di trasmettere in via telematica le variazioni societarie intervenute all'Anagrafe Tributaria ed inducendo in errore gli uffici tributari e giudiziari preposti all'accertamento delle imposte sui redditi e dell'I.V.A.
- conseguendo così l'ingiusto profitto della ripartizione dell'I.V.A. riscossa (attraverso le persone giuridiche sopra indicate) nella misura di **€ 4.579.624,46**, pari al 50% di **€ 9.535.992,59**, ossia **€ 4.767.996,29**, riferito all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), più l'importo di **€ 132.387,02**, riferito all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei beni diversi ai materiali ferrosi e non (acciaio), più l'importo di **€ 220.767,15**, riferito all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito delle fatture emesse per operazioni inesistenti, al netto delle spese di trasporto delle merci sostenute dall'organizzazione quantificate, così come risulta dai documenti sequestrati/acquisiti, in **€ 541.526,00**; vantaggio determinato dalla sistematica riduzione del prezzo di commercializzazione della merce (resa possibile proprio dall'indebita appropriazione dell'I.V.A.).
 Aggravante dell'ingente danno patrimoniale
 Fatto commesso dal febbraio 2007 ed accertato in Ferrara."

CAPO EEE

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Gianferrari Patrizia**, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956
3. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1958
4. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
5. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
6. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964
7. **Faini Ermanno**, nato a Brescia il 06.02.1965
8. **Ravani Sauro**, nato a Ferrara il 11.07.1955
9. **Fantuzzi Delfino Rossano**, nato a Scandiano (RE) il 11.12.1948
10. **Montaruli Pietro**, nato il 27.05.1966 a Carpi (MO)
11. **Fantuzzi Italo**, nato a Reggio Emilia il 14.06.1960
12. **Giora Marco**, nato a Padova il 01.06.1974
13. **Bassi Matteo**, nato a Scandiano (RE) il 13.12.1974
14. **Ettouil Safa**, nata a Agadir (Marocco) il 23.06.1988
15. **Magnan Paolo**, nato a Santa Margherita d'Adige (PD) il 14.05.1954
16. **Pozzati Elena**, nata a Ferrara il 02.11.1976
17. **Paletta Tonino**, nato a Saronno (VA) il 19.11.1970
18. **Manzini Armido**, nato a Modena il 08.11.1936
19. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974
20. **Galletto Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954
21. **Carlomagno Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977
22. **Paletta Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966
23. **Natali Luigi**, nato a Gorla Minore (VA) il 12.04.1957 in qualità di "testa di legno" come amministratore di diritto della Immobiliare Le Corti S.r.l., prima di Carlomagno Mario e Paletta Mario;
24. **Paletta Massimiliano**, nato a Tradate (VA) 18.07.1974

25. **Quattrini Paolo**, nato il 06.06.1942 a Serramazzoni (MO)
26. **Vignudini Giancarlo**, nato a Pavullo nel Frignano (MO) il 19.09.1957
27. **Donini Alberto**, nato a San Giovanni in Persiceto (BO) il 09.06.1949
28. **Nobile Antonio**, nato a Milano il 24.12.1981
29. **Cuccaro Marco**, nato a Rimini il 18.11.1979
30. **Rinaldi Giancarlo**, nato a Savignano sul Panaro (MO) il 01.12.1953
31. **Russo Francesco**, nato a Fiumefreddo di Sicilia (CT) il 02.04.1942
32. **Centomo Tommaso**, nato ad Arzignano (VI) il 11.10.1980
33. **Fochi Alberto**, nato a Goro (FE) il 29.07.1956

per il delitto p.p. dall'art. 416 comma 5° CP; 7 l.203/1991 perché si associavano tra loro allo scopo di commettere una serie di delitti ai danni dell'Erario e del patrimonio dello Stato, come indicati ai capi che precedono (ed in particolare, i delitti p. e p. dagli artt. 481, 494, 495, 501, commi 1 e 2 c.p., artt. 292 e segg., 295, commi 1, 2, lett. c) e d), 3 del D.P.R. n. 43/1973, artt. 5, 8, 10 e 11 del D.Lgs. n. 74/2000, art. 137 comma 1-bis, D.Lgs. n. 385/1993, art. 640, cpv n. 1, c.p.), commerciando illegalmente beni e servizi, in particolare materiali ferrosi ed acciaio, con l'utilizzo sistematico, pur in assenza dei requisiti previsti dall'art. 1, comma 1, lettera c), D.L. n. 746/1983, di "dichiarazioni di intento" emesse dalle imprese amministrate (di seguito indicate), al fine di usufruire indebitamente delle agevolazioni fiscali correlate alla qualifica di "esportatore abituale", ovvero, ai sensi dell'art. 8 D.P.R. n. 633/1972 (al di fuori dei rapporti economici / finanziari tra le società utilizzate dall'organizzazione criminale):

- di acquistare beni e servizi **sul territorio nazionale** per un importo di **€ 44.709.103,86**, in esenzione I.V.A. (I.V.A. non pagata è stata di **€ 8.942.000,56**, pari al 20% del predetto importo di **€ 44.709.103,86**);

- di acquistare beni e servizi **dai paesi comunitari** per un importo di **€ 2.473.337,80**, senza regolarizzare l'I.V.A. (I.V.A. non pagata è stata di **€ 494.667,56**, pari al 20% del predetto importo di **€ 2.473.337,80**);

- di importare beni e servizi per un importo di **€ 3.498.344,43**, in esenzione I.V.A. (I.V.A. non pagata è stata di **€ 699.937,23**, pari al 20% del predetto importo di **€ 3.498.344,43**)

per un totale complessivo di I.V.A. non pagata e sottratta all'Erario di **€ 10.136.605,45**;

disponendo le successive vendite della merce, mediante la spendita del nome delle società amministrate, al destinatario finale assoggettando le relative operazioni, per un importo imponibile complessivo di **€ 47.977.998,16**, all'I.V.A. che è stata effettivamente riscossa per l'importo di **€ 9.535.992,59**, applicata ad una base imponibile di importo inferiore rispetto al valore di acquisto originario;

disponendo le vendite di beni diversi dai materiali ferrosi e non (acciaio), mediante la spendita del nome di talune delle società predette (**Tecno Comm S.r.l.** e **Toptre S.r.l.**) al destinatario finale assoggettando le relative operazioni, per un importo imponibile complessivo di **€ 661.935,12**, all'I.V.A. che è stata effettivamente riscossa per l'importo di **€ 132.387,02**;

emettendo fatture per operazioni inesistenti, riferite alla cessione di beni costituiti da materiali ferrosi e non (acciaio) ovvero diversi da questi ultimi, mediante la spendita del nome di talune delle società amministrate (tra le quali, **Errelle S.r.l.**), nei confronti di destinatari diversi per un importo imponibile complessivo di **€ 1.104.141,77**, all'I.V.A. che è stata effettivamente riscossa per l'importo di **€ 220.767,15**;

- omettendo il versamento all'Erario dell'I.V.A. riscossa ai sensi dell'art. 1 del D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, per un importo di **€ 9.889.146,76**, disattendendo, peraltro, sistematicamente tutti gli obblighi inerenti alle dichiarazioni relative alle imposte sul reddito e sul valore aggiunto, nonché alla conservazione della relativa documentazione fiscale;

- procedendo al trasferimento delle sedi delle società amministrate in Stati Esteri (paradisi fiscali), ed in particolare nella Repubblica di Panama, previa la cessione delle quote a società di diritto estero, in maniera tale da ottenere la cancellazione dal registro delle imprese presso la C.C.I.A.A. e di occultare e/o distruggere la documentazione amministrativo-contabile delle persone giuridiche in questione relativa alle operazioni effettuate nel territorio dello Stato, senza alcuna conseguenza sul piano fiscale e penale; omettendo, tra l'altro, di trasmettere in via telematica le variazioni societarie intervenute all'Anagrafe Tributaria ed inducendo così in errore gli uffici tributari preposti all'accertamento delle imposte sui redditi e dell'I.V.A.;

- ed allo scopo di conseguire il profitto ingente della ripartizione dell'I.V.A. riscossa (attraverso le persone giuridiche **Tecno Comm S.r.l.**, **Toptre S.r.l.**, **Fenice S.r.l.**, **Fontanili Co. S.r.l.**, **Errelle S.r.l.**, **B.P.T. 2000 S.r.l.**, **Emilsteel** (già **Emilplastic**) **S.r.l.**, **Ma.gior Steel** (già **Ma.gior Plast**) **S.r.l.**, **Steel S.r.l.**, **Corporation**, **Copral S.r.l.**, **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, **Incopex L.T.D. S.r.l.**, **Steel Corporation S.r.l.**, **General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**, **Sodexim L.T.D. S.r.l.** e **So.co.met. S.r.l.**) nella misura di **€ 4.579.624,46**, pari al 50% di **€ 9.535.992,59**, ossia **€ 4.767.996,29**, riferito all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), più l'importo di **€ 132.387,02**, riferito all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei beni diversi ai

materiali ferrosi e non (acciaio), più l'importo di € 220.767,15, riferito all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito delle fatture emesse per operazioni inesistenti, al netto delle spese di trasporto delle merci sostenute dall'organizzazione quantificate, così come risulta dai documenti sequestrati/acquisiti, in € 541.526,00; vantaggio determinato dalla sistematica riduzione del prezzo di commercializzazione della merce (resa possibile proprio dall'indebita appropriazione dell'I.V.A.).

Fatto commesso dal febbraio 2007 al 19 gennaio 2010 ed accertato in Ferrara.”.

Le imprese amministrate di diritto e di fatto sono le seguenti:

- **Tecno Comm S.r.l.**, con sede in Milano, Corso Porta Nuova n. 10, C.F. e P.I. 03661871214;
- **Toptre S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via S. Martino n. 23, C.F. e P.I. 02046980351, in fallimento
- **Fenice S.r.l.**, con sede in Reggio Emilia, Via Paradini n. 14, C.F. e P.I. 02137940355;
- **Fontanili Co. S.r.l.**, con sede legale in Parma, Viale Piacenza n. 12/B, P.I. 01610750356;
- **Errelle S.r.l.**, con sede legale nella Repubblica di Panama, East 53 Street Panama, C.F. e P.I. 01858920356;
- **B.P.T. 2000 S.r.l.**, con sede legale in Lendinara (RO), Strada Polesana per Badia n. 5, C.F. e P.I. 01146940299;
- **Emilsteel (già Emilplastic) S.r.l.**, con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, C.F. e P.I. 02098550342;
- **Ma.gior Steel (già Ma.gior Plast) S.r.l.**, con sede legale in Città di Panama, Cal Este 53, frazione Marbella, Torre Swiss Bank, piano 2, C.F. e P.I. 07644180635;
- **Steel S.r.l. Corporation**, con sede in Pescara, Via Aterno n. 157, C.F. e P.I. 01889860688;
- **Copral S.r.l.**, con sede in Viareggio (LU), Via Ugo Foscolo n. 33, C.F. e P.I. 02149650463;
- **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, con sede in Firenze, Via Pietro Carnesecchi, n. 31/17, C.F. e P.I. 05896610481,
- **Incopex L.T.D. S.r.l.**, con sede in Modena, Via Giardini n. 322/A, C.F. e P.I. 03230370367;
- **Steel Corporation S.r.l.**, con sede in Milano, Via Val Storna n. 1, C.F. e P.I. 06853950720;
- **General Distribuzione Merci (G.D.M.) S.r.l.**, con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 02894261219;
- **Sodexim L.T.D. S.r.l.**, con sede in Milano, Via Val Storna n. 1, C.F. e P.I. 02353390350;
- **So.co.met. S.r.l.**, con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204,

e sono state costituite o modificate con atti societari fittizi, utilizzando falsi documenti di identità recanti apparentemente le generalità degli ignari soci reali ovvero costituendo ex novo le società ed intestandole fittiziamente a persone estranee alla effettiva amministrazione quali **Galletto Giulio, Carlomagno Mario, Paletta Mario, Natali Luigi, Paletta Massimiliano, Quattrini Paolo, Vignudini Giancarlo, Donini Alberto, Nobile Antonio, Russo Francesco, Centomo Tommaso, Cuccaro Marco, Signifredi Paolo e Rinaldi Giancarlo**, i quali, verso una retribuzione stabile e periodica o altra utilità, aderivano al sodalizio criminoso, impegnandosi a figurare quali "teste di legno" e a rendersi disponibili per sottoscrivere atti notarili e contratti di conto corrente.

Con l'aggravante prevista dal comma 5, dell'art. 416 c.p., per essere il numero degli associati superiore a dieci.

Qualità di promotori, costitutori e direttori da riconoscersi a Massimo Ciancimino, Signifredi Paolo, Gianferrari Patrizia, Padovan Luigi Matteo, Lotto Walter Manzini Armido, Apolloni Giancarlo, Ferracane Ennio, Pozzati Elena, Ettouil Safa, Galletto Giulio, Paletta Tonino, Paletta Massimiliano e Carlomagno Mario

Reato aggravato dall'art. 7 L. 203/1991 per essere stati commessi i fatti suesposti al fine di agevolare l'attività delle associazioni criminali calabresi, segnatamente della cosca 'ndranghetista dei Piromalli, in ragione del rapporto intrattenuto da Massimo Ciancimino e Paolo Signifredi con Girolamo Strangi

Fatto commesso dal febbraio 2007 ed accertato in Ferrara.”.

CAPO FFE

1. **Apolloni Gianluca**, nato a Roma il 12.03.1974

per il delitto p. e p. dall'art. 496 "per avere falsamente attestato dinanzi al pubblico ministero del Tribunale di Ferrara (dott.ssa Barbara Cavallo) nel verbale di conferimento di consulenza tecnica, redatto il 04/06/2009, la propria qualità professionale di dottore commercialista iscritto all'Ordine di Roma nonché ribadendo in Roma, dinanzi agli ufficiali di polizia giudiziaria delegati all'esecuzione di una perquisizione domiciliare, che quanto dichiarato al Pubblico Ministero in data 04/06/2009 risultava vero.

Fatto commesso in Ferrara in data 04.06.2009”.

CAPO GGG

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964

per il delitto p. e p. dagli artt. 110 CP e 216, comma 1, n. 1), 219, comma 1; 223, comma 1, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo, Padovan Luigi Matteo, Ferracane Ennio, Lotto Valter e Signifredi Paolo** (quest'ultimo per il ruolo rivestito prima del 11.12.2007; successivamente a tale data ha assunto la carica di amministratore di diritto) nella qualità di amministratori di fatto della "**Toptre S.r.l.**", con sede legale in Reggio Emilia, Via S. Martino n. 23, C.F. e P.I. 02046980351, in fallimento, e **Signifredi Paolo**, nella qualità di amministratore di diritto della "**Toptre S.r.l.**" dall'11.12.2007 al 04.12.2008;

utilizzando sistematicamente, in assenza dei requisiti previsti dall'art. 1, comma 1, lettera c), D.L. n. 746/1983, le "dichiarazioni di intento" emesse dalla predetta società, al fine di usufruire indebitamente delle agevolazioni fiscali correlate alla qualifica di "esportatore abituale", ovvero, ai sensi dell'art. 8 D.P.R. n. 633/1972 (al di fuori dei rapporti economici / finanziari tra le società utilizzate dall'organizzazione criminale) di acquistare beni e servizi sul territorio nazionale per un importo di € 2.294.976,28, in esenzione I.V.A. (l'I.V.A. non pagata è stata di € 458.995,31, pari al 20% del predetto importo di € 2.294.976,28);

effettuando le successive vendite della merce, mediante la spendita del nome della predetta società, al destinatario finale assoggettando le relative operazioni, per un importo imponibile complessivo di € 2.381.388,82, all'I.V.A. che è stata effettivamente riscossa per l'importo di € 476.277,17, applicata ad una base imponibile di importo inferiore rispetto al valore di acquisto originario;

effettuando le vendite di beni diversi dai materiali ferrosi e non (acciaio), mediante la spendita del nome della **Toptre S.r.l.** al destinatario finale assoggettando le relative operazioni, per un importo imponibile complessivo di € 192.653,52, all'I.V.A. che è stata effettivamente riscossa per l'importo di € 38.530,70;

omettendo il versamento all'Eriario dell'I.V.A. riscossa ai sensi dell'art. 1 del D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, per un importo di € 514.807,87, disattendendo, peraltro, sistematicamente tutti gli obblighi inerenti alle dichiarazioni relative alle imposte sul reddito e sul valore aggiunto, nonché alla conservazione della relativa documentazione fiscale;

distraevano:

- i beni (patrimonio dell'impresa), destinati all'esercizio dell'attività commerciale, senza una corrispondente entrata economicamente equivalente;

- il denaro incassato, impiegandolo per fini diversi da quelli per il quale era destinato (versamento dell'imposta al fisco),

sottraendoli alla garanzia dei crediti (Erario) e cagionando un danno di rilevante gravità per l'azzeramento del patrimonio aziendale.

Fatto commesso in Reggio Emilia, Ferrara, Copparo (FE), Gussago (BS), sentenza dichiarativa di fallimento il 02-04 dicembre 2008.

CAPO HHH

1. **Ciancimino Massimo**, nato a Palermo (PA) il 16.02.1963
2. **Padovan Luigi Matteo**, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1968
3. **Ferracane Ennio**, nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952
4. **Lotto Valter**, nato a Padova il 27.12.1945
5. **Signifredi Paolo**, nato a Parma il 14.04.1964

per il delitto p. e p. dagli artt. 10 CP e 216, comma 1, n. 2), 223, comma 1, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 perché, in concorso tra loro, **Ciancimino Massimo, Padovan Luigi Matteo, Ferracane Ennio, Lotto Valter e Signifredi Paolo** (quest'ultimo per il ruolo rivestito prima del 11.12.2007; successivamente a tale data ha assunto la carica di amministratore di diritto) nella qualità di amministratori di fatto della "**Toptre S.r.l.**", con sede legale in Reggio Emilia, Via S. Martino n. 23, C.F. e P.I. 02046980351, in fallimento, e **Signifredi Paolo**, nella qualità di amministratore di diritto della "**Toptre S.r.l.**" dall'11.12.2007 al 04.12.2008, allo scopo di procurarsi l'ingiusto profitto, corrispondente all'I.V.A. incassata e non versata per l'importo complessivo di € 514.807,87, e di recare contestuale pregiudizio all'Eriario, distruggevano i documenti contabili della "**Toptre S.r.l.**", costituiti dalle fatture, emesse e ricevute, dalle dichiarazioni d'intento, dalla corrispondenza intrattenuta con gli istituti di credito, in modo tale da non consentire la ricostruzione del patrimonio e del movimento degli affari realizzati nel periodo dal 01.01.2007 al 31.12.2008. Fatto commesso in Reggio Emilia, Ferrara, Copparo (FE), Gussago (BS), sentenza dichiarativa di fallimento il 02-04 dicembre 2008.

PREMESSA

Esaminati gli allegati OSSERVA quanto segue.

In merito alla richiesta cautelare, si aderisce, in questa sede (all'esito di completa ed approfondita analisi dei risultati delle indagini, avvalorati dal copioso materiale documentale allegato alla richiesta cautelare), alla ricostruzione dei fatti operata dalla p.g. (Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara), implicitamente fatta propria anche dal P.M. nella sua richiesta, all'esito di tali indagini della la p.g. si rimanda, pertanto, integralmente. Un'ulteriore ricostruzione, seppure riassuntiva (dovendosi basare sugli atti delle indagini preliminari depositati dal P.M. con la richiesta indirizzata al G.I.P.) potrebbe solo tradursi in una superflua e ridondante ripetizione: si richiameranno, pertanto, anche in maniera integrale, ovvero *per relationem*, interi passi della richiesta, fermo restando ogni aspetto inerente alla valutazione, da parte di questo G.I.P., dell'esito di quelle indagini.

Il P.M. si è limitato genericamente a richiamare tutte le informative della G. di F.. Questo G.I.P. si è basato sulle seguenti:

Prot. N.025465/11/14718/N, del 27/06/2011 del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara), allegato n.61, volume n.34);

C.N.R. Prot. N.0282020/10/14718/N di Sched. Datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1);

C.n.r. Prot. N. 0493379/10/14718/N di Sched. Datata 18.12.2010;

nonché ai relativi allegati (peraltro raccolti dalla p.g. e quindi prodotti dal P.M. in maniera niente affatto organica e logica).

Giova precisare che la richiesta di applicazione di misura cautelare della Procura della Repubblica di Bologna – Direzione Distrettuale Antimafia – nell'ambito del p.p. 20828/10 R.G.N.R. (foliazione da 1 a 76 – volume n. 1), è la sintesi della nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. N. 025465/11/14718/N di Sched. Datata 27.06.2011 – allegato n.61 alla predetta richiesta (foliazione da 1 a 434 - volume n.34).

Il contenuto della citata nota Prot. N. 025465/11/14718/N di Sched. Datata 27.06.2011 del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara è il compendio delle seguenti comunicazioni di notizie di reato della stessa polizia giudiziaria: 1) C.n.r. Prot. N. 0282020/10/14718/N di Sched. Datata 13.07.2010 che costituisce l'allegato n.1 della richiesta in riferimento (foliazione da 1 a 14792 – trasmessa al suo ufficio con i volumi da n.1 a n.15); 2) C.n.r. Prot. N. 0493379/10/14718/N di Sched. Datata 18.12.2010 che costituisce l'allegato n.2 della richiesta in riferimento (foliazione da 1 a 17505 – trasmessa al suo ufficio con i volumi da n.16 a n.29); 3) C.n.r. Prot. N. 0499912/10/14718/N di Sched. Datata 24.12.2010 che costituisce l'allegato n.3 della richiesta (foliazione da 1 a 2611 – volumi da n.30 a n.32).

Infine, la genesi dell'indagine è riassunta sia nella Prot. N. 025465/11/14718/N di Sched. Datata 27.06.2011 che nella Prot. N. 0282020/10/14718/N di Sched. Datata 13.07.2010 del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara.

L'opportunità di un richiamo (per *relationem* ovvero integrale) di passi degli d'indagine della p.g. s'impone, in particolare, per quello che riguarda indicazioni (che sono copiose nella presente indagine) di natura prettamente contabile-finanziaria, che pertanto sfugge ad una valutazione di merito, essendo basata sul materiale documentale acquisito in corso d'indagine.

Un particolare strumento d'investigazione, che si è rivelato prezioso per l'esito delle indagini, è rappresentato dalle intercettazioni telefoniche: partendo spesso proprio da esse è stato poi possibile effettuare tutte le conseguenti e necessarie verifiche, da parte delle forze dell'ordine, tra cui perquisizioni con conseguenti sequestri.

Per comodità espositiva e maggiore chiarezza (ripercorrendo in fatto e valutando nel merito il susseguirsi nel tempo degli esiti delle indagini), si seguirà, nella presente ordinanza, lo stesso ordine espositivo della richiesta di misura cautelare, anche in virtù della mole del materiale investigativo.

Non può tacersi che il metodo seguito dal P.M. di fare un richiamo generale agli atti d'indagine (sono semplicemente elencate le numerose informative succedutesi nel tempo) ed un generico riferimento ad esse, rende la lettura degli atti nel complesso estremamente ardua, in considerazione della loro mole e del ripetersi di informative su medesime condotte materiali (pertanto ripetitive capaci solo di aumentare il volume dei documenti, piuttosto che sintetizzarli e renderli più accessibili e comprensibili), non organicamente riassunte in momenti di sintesi delle indagini e, soprattutto, in un momento conclusivo di esse. La richiesta cautelare del P.M. si limita, in sostanza, a richiamare per *relationem* in toto le singole numerose informative senza descrivere, in realtà, le condotte contestate ed analiticamente indicate nei 57 capi d'imputazione, ma solamente elencando le informative di riferimento, dedicando ad una approssimativa ricostruzione dei fatti reato poche pagine a fronte di ben n.37 faldoni di documenti (ognuno composto da circa 1.000 pagine, rappresentate da fotocopie per lo più prive di un indice analitico).

L'ordine di trattazione dei reati ipotizzati non coincide con quello di successione dei capi dell'incolpazione provvisoria, per ragioni legate al tentativo di una trattazione omogenea e logica della complessa vicenda e delle numerose condotte come realizzate in contesti spazio temporali distinti, da parte di numerosi soggetti.

* * *

Premessa. Gli atti di indagine hanno condotto alla ricostruzione di uno schema illecito (caratterizzato da frodi fiscali nel settore del commercio all'ingrosso dell'acciaio realizzate da una pluralità di persone - di cui si vedrà se riconducibili ad un vincolo sussumibile nello schema dell'associazione per delinquere). Personaggio di spicco di delineava **Massimo Ciandimino**, che si avvaleva della stabile collaborazione di **Paolo Signifredi** (suo uomo di fiducia). Il metodo illecito adoperato - che si avvaleva di società di capitali di mero comodo - consisteva nella falsa rappresentazione documentale, a favore delle società medesime, delle condizioni di non imponibilità I.V.A. delle operazioni commerciali da queste effettuate nel settore dell'acciaio, conseguendo illeciti profitti pari all'I.V.A. sottratta a tassazione. In questo disegno, gli indagati si sono avvalsi delle agevolazioni fiscali spettanti al cd. "**esportatori abituali**", ai quali è consentito acquistare beni senza corresponsione ai fornitori dell'I.V.A. gravante sulle operazioni di acquisto¹, previa la presentazione ai fornitori medesimi di una "**dichiarazione d'intento**" con la quale si esplicita che i beni così acquistati sono destinati a compratori residenti in Paesi non comunitari (art. 8 D.P.R. n. 633/1972).

Gli indagati, utilizzando tale meccanismo agevolativo, hanno fatto apparire le società da loro gestite come "**esportatori abituali**" pur non ricorrendone i presupposti oggettivi e così consentendo loro di comprare acciaio senza IVA dietro presentazione di dichiarazioni di intento artefatte e rivendendo il metallo all'interno del territorio nazionale.

L'attività è risultata scandita sull'impiego limitato nel tempo (non oltre l'anno solare) di ogni società al fine di ostacolare possibili accertamenti e non si è radicata stabilmente in un solo luogo, avendo interessato i territori dell'Emilia Romagna (tra cui Ferrara), del Veneto, della Lombardia, della Campania, della Calabria, del Lazio e della Repubblica di San Marino.

Nella informativa Prot. n.025465/11/14718/N, del 27/06/2011 del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara, la p.g. così descrive sinteticamente, dal punto di vista tecnico-esecutivo, il progetto ideato e realizzato da **Ciandimino Massimo, Signifredi Paolo** e gli altri:

- La società A riferibile agli indagati - accordatasi preventivamente con la società B che si impegna a riacquistare l'acciaio che A acquista dal fornitore X - attesta falsamente di essere "**esportatore abituale**", così da effettuare l'acquisto da X per un imponibile di €100 senza corrispondere la relativa IVA (€20) dichiarando, contestualmente di dover rivendere l'acciaio acquistato fuori dai confini comunitari;

- Contravvenendo a quanto dichiarato a X e dando, invece, corso agli accordi preventivamente conclusi con B, la società A rivende, sempre al prezzo di €100, a B l'acciaio acquistato da X esponendo, questa volta regolarmente, nella fattura di vendita l'aliquota IVA del 20%, così che gli €100 ricevuti da B in pagamento dell'acciaio vanno scorporati in €80 di imponibile e €20 di imposta;

- La società B, unico e originario destinatario dell'acciaio, in tale modo beneficia indebitamente di un prezzo (€80) notevolmente inferiore a quello praticato sul mercato ed acquista il diritto alla detrazione dell'IVA "pagata" a A (€20);

- La società A, secondo il preordinato disegno criminoso degli indagati, non assolve all'obbligo di versamento all'Eriro dell'IVA pagata da B, scomparendo nel giro di un anno con tutto il suo carico di debiti fiscali (€20).

La triangolazione commerciale descritta, non trova altre valide ragioni economiche, se non di essere destinata a produrre gli illeciti effetti di generare un indebito credito IVA in capo alla società B e di consentirle di approvvigionarsi di acciaio a prezzi competitivi (-20%) così generando anche gravi distorsioni concorrenziali del mercato.

¹ In base all'art. 1, comma 1, lettera c), D.L. n. 746/1983, l'acquirente - esportatore deve manifestare al fornitore l'intento di usufruire della non imponibilità dei propri acquisti tramite apposita dichiarazione d'intento, emessa in duplice copia, delle quali una deve essere consegnata o spedita al fornitore, anche in formato elettronico (C.M. 19.10.2005, n. 45/E) prima dell'effettuazione dell'operazione agevolata. La dichiarazione d'intento può riguardare anche operazioni successive, purché non oltre l'anno solare di riferimento. Il fornitore deve indicare in fattura gli estremi della dichiarazione d'intento. Le dichiarazioni devono essere redatte in conformità al D.M. 6.12.1986 e può essere emessa in riferimento a: - singola operazione; - acquisti fatti dalla data della richiesta fino ad una data che non può essere successiva al 31 dicembre dell'anno di riferimento; - acquisti fino ad un massimale di valore. Per le importazioni in sospensione d'imposta è necessaria la presentazione della dichiarazione d'intento in dogana per ogni operazione (R.M. 27.7.1985, n. 355235).

Così descritte le condotte integrano anche il delitto di **truffa aggravata ai danni dello Stato** configurabile nell'artificiosa attestazione di "**esportatore abituale**" e dalla emissione delle false dichiarazioni di intento da parte delle società riferibili agli indagati.

Gli investigatori sottolineano l'alto livello di professionalità e di organizzazione raggiunto dai sodali, che trova la sua espressione massima e conclusiva nel complicato congegno giuridico adoperato per sottrarre al controllo delle autorità italiane le società a loro riferibili. In questo compare **Apolloni Gianluca**. Grazie al contributo di tale soggetto (profondo conoscitore dei sistemi di traghettamento dei capitali e dei titoli societari verso Panama, Stato noto per la sua totale non cooperatività sul piano giudiziario ed amministrativo), gli indagati hanno trasferito quote e sedi sociali di alcune società implicate nelle illecite operazioni (società "A") a Panama City impedendo così di fatto la persecuzione da parte della A.G. italiana dei reati dagli stessi commessi.

Altro sistema fraudolento adoperato dagli indagati consiste nell'acquisto di acciaio di provenienza estera in arrivo via mare nei porti nazionali (riscontrato attraverso il porto di Ancona). In questi casi, l'acciaio viene ordinato al cedente estero da una delle società riferibili agli indagati, la quale tuttavia non paga la relativa I.V.A. alla Dogana di Ingresso (in questo caso l'I.V.A. costituisce diritto di confine che la Dogana deve riscuotere all'atto dell'importazione della merce) sempre sfruttando il sistema della falsa attestazione della qualità di esportatore abituale e sulle altrettanto false dichiarazioni di intento. In questi casi l'evasione dell'imposta all'atto dell'importazione attraverso dichiarazione doganale integra **il reato di contrabbando (artt. 282 e segg. del T.U.L.D. - D.P.R. n. 43/1973 - aggravato dalla circostanza prevista dall'art. 295, comma 2, punti c) e d) del predetto decreto)**.

Proprio la comprensibile complessità tecnico-giuridico-economica delle materie oggetto di frode ha richiesto lo sviluppo di specifiche competenze giuridico-fiscali, contabili, di diritto societario e commerciale da parte degli indagati, così da realizzare un'elevata specializzazione dei compiti loro attribuiti, fino a rivestire, nella ripetitività di analoghe azioni delittuose, ruoli ormai collaudati in maniera da garantire la buona riuscita delle condotte illecite.

Altro dato rivelatore dell'elevato livello di competenza raggiunto dagli indagati è testimoniato dalla prospettiva di procacciare capitali investiti negli affari illeciti senza rischiare i propri patrimoni personali, scopo effettivamente conseguito grazie al ricorso al credito bancario mediante l'utilizzo di documenti falsi (bilanci e dichiarazioni fiscali mendaci, vds art. 137, comma 1 bis, Testo Unico delle Leggi Bancarie e Creditizia n. 385/1993, c.d. "**mendacio bancario**") attestanti irreali condizioni di floridezza economica delle società poi utilizzate per le frodi fiscali. Attraverso tale espediente, inoltre, i principali indagati hanno anche potuto preservare il loro anonimato esponendo i soli amministratori "prestanome" ai rischi di percussione penale e civile.

Tra le altre cose, la p.g. evidenziava alcuni dei colloqui intercorsi tra **Ciandimino Massimo e Girolamo Strangi²**, persona apparentemente legata alla "cosca Piromalli" di Gioia Tauro, intercettati dalla D.D.A. di Reggio Calabria (rif. P.P. n.559/09); in particolare, il fatto che tra gli oggetti delle conversazioni captate ci sarebbero stati anche presunti affari economici proprio nel settore dell'acciaio, che **Ciandimino Massimo e Girolamo Strangi** avevano intrapreso o intendevano intraprendere tra di loro (in tali affari sarebbe coinvolto anche **Signifredi Paolo**). Proprio a seguito di tali evidenze la Procura della Repubblica di Ferrara ha ipotizzato l'aggravante di cui all'art.7 D.L. n.152/1991, convertito con L.n.203/1991: situazione processuale che ha comportato la trasmissione degli atti *ratione materiae* alla Procura della Repubblica - D.D.A. - di Bologna.

Nella ricordata informativa si tracciava uno schema delle condotte delittuose secondo una progressione temporale-funzionale:

- **propedeutiche** (falsi documentali, mendacio bancario, truffe ecc.);
- **produttive dei profitti illeciti**;
- **successive al conseguimento dei profitti illeciti** in quanto finalizzate a rendere gli stessi non aggredibili dall'A.G. e dall'Erario nonché a disperdere le fonti di prova.

In relazione a ciò si evidenziava la non comune capacità di ideazione e di organizzazione servita per pensare e gestire un sistema fraudolento di tale complessità, che ha richiesto:

- *la previsione e la predisposizione di un sistema in grado di assicurare il continuo approvvigionamento delle società (società "A") da utilizzare per le frodi fiscali, attraverso la acquisizione di imprese "dormienti" già costituite ed in attesa di essere impiegate, se necessario, anche previa modifica delle compagini e degli oggetti sociali. Lo specialista assoluto della fornitura di tali società è **Manzini Armido**, gestore di un vero e*

² **Strangi Girolamo**, nato a Gioia Tauro (RC) il 18.08.1944, è consuocero del pregiudicato per mafia **Pavia Guido**, nato a Gioia Tauro (RC) il 12.01.1951, avendo il figlio di quest'ultimo, **Giuseppe**, sposato **Strangi Carmela**, figlia di Girolamo. L'altro figlio di **Pavia Guido** è **Pavia Salvatore**, nato a Gioia Tauro (RC) il 09.05.1972

proprio "parco societario" dal quale agli indagati è stato possibile attingere senza limiti persone giuridiche pronte a rientrare in funzione alla bisogna. I delicati rapporti con **Manzini Armido** sono stati delegati da **Ciancimino Massimo**, inizialmente, a **Signifredi Paolo** ed a **Padovan Luigi Matteo**, successivamente a **Gianferrari Patrizia**. I compiti di adeguare le compagini e gli oggetti sociali agli illeciti scopi associativi sono stati invece affidati a **Magnani Italo** e **Pozzati Elena**.

- la predisposizione di ogni possibile cautela per dissimulare la reale attività della società riferibili agli indagati, le quali assolvono esteriormente tutti gli obblighi documentali previsti dalla normativa fiscale al solo scopo di creare uno schermo giuridico-formale che si risolve unicamente in una artificiosa apparenza di legalità sostanziale;

- la perforazione dei sistemi bancari posti a tutela del credito e della gestione degli squilibri finanziari.

• L'approvvigionamento finanziario indispensabile per anticipare le somme dovute ai fornitori (società "X") di acciaio deriva, infatti, da linee di credito e da anticipazioni bancarie ottenute solo grazie alla presentazione di documentazione falsa (bilanci ed altri prospetti contabili, dichiarazioni fiscali, contratti d'appalto, ecc.) atta a far apparire condizioni economico-finanziarie del tutto inventate. Per rendere ancora più credibile la documentazione artefatta si è arrivati al punto da trasmettere telematicamente i bilanci falsi alla C.C.I.A.A. per poi presentarli alle banche corredati dei segni apposti dai sistemi informatici.

• Il sistema descritto peraltro prevede speciali cautele degli indagati per eludere i controlli della polizia giudiziaria e tributaria anche dopo l'avvenuto conseguimento dei profitti illeciti, la cui adozione ha richiesto le spiccate competenze di diritto commerciale internazionale possedute da **Apolloni Gianluca**.

Si evidenziava da parte degli investigatori, in particolare:

• le quote della società **A** utilizzate per gli illeciti scopi associativi vengono acquistate dalla holding **P** di diritto panamense con regolare atto notarile alla cui formazione partecipa (in alcuni casi tramite falsi documenti di identità) il solo amministratore **Y** della società **A**, munito di delega a vendere da parte dei restanti soci;

• la cessionaria holding **P** di diritto panamense nomina suo mandatario per l'acquisto delle quote sociali lo stesso amministratore **Y**, autorizzato a ciò con una postilla aggiunta a penna sui fogli trasmessi telematicamente da Panama. La holding **P** fornisce anche lo statuto della società e la delega notarile ad operare per suo conto (proxy);

• la società **A** di neo diritto panamense lascia la carica di amministratore ad **Y**;

• il pagamento da parte di **P** delle quote sociali di **A**, pari al valore nominale delle stesse, viene dichiarato nell'atto notarile come già avvenuto in epoca antecedente la stipula, in maniera da vincolare il notaio a certificare le sole dichiarazioni;

• nella stessa giornata, a stipula conclusa, si riunisce presso il medesimo studio notarile l'assemblea straordinaria della società (neo) panamense **A** che, presieduta dall'amministratore **Y** in rappresentanza dell'intero capitale sociale, decide di trasferire la sede di **A** nella Repubblica di Panama;

• il notaio rogitante nei giorni successivi trascrive gli atti di cessione e le decisioni assembleari alla Camera di Commercio competente per territorio, mentre l'amministratore **Y** richiede l'omologazione della società **A** a Panama e la successiva cancellazione dalla Camera di Commercio Nazionale. Di fatto, tali ultime incombenze vengono svolte materialmente da **Apolloni Gianluca** che agisce in piena autonomia sulla base dei preventivi accordi presi con **Ciancimino Massimo** ed i suoi sodali comprimari.

• Dalle indagini svolte è risultato che **Apolloni Gianluca**:

• è un collaudato esportatore di società italiane verso Panama, tanto da poter disporre "alla carta" di società di diritto panamense compratrici delle quote societarie delle prime;

• le società acquirenti vengono messe a disposizione (presumibilmente) da un Trust di diritto panamense che tra l'oggetto sociale include l'acquisto e la gestione di società terze;

• predispone personalmente tutte le deleghe fatte dalle società acquirenti di diritto panamense **P** per acquistare le quote delle società nazionali **A**, quelle di nomina degli amministratori **Y** nonché gli atti assembleari di spostamento delle sedi sociali a Panama. Lo stesso **Apolloni Gianluca** provvede al successivo invio a Panama, tramite e-mail, delle deleghe e degli altri atti da lui personalmente compilati.

Apolloni Gianluca predispone con largo anticipo tutti gli atti giuridici necessari ad "esportare" a Panama le società utilizzate dagli indagati; inoltre, avendo egli anche il compito di ostacolare le eventuali pretese del Fisco, e le conseguenti azioni esecutive degli agenti della riscossione, in tale "veste" impartisce a **Gianferrari Patrizia** (una dei principali sodali di **Ciancimino Massimo**) direttive su come spostare le

somme depositate su alcuni conti correnti intestati alle società utilizzate per realizzare le frodi fiscali o ai loro soci, allo scopo di sottrarre tali somme alle azioni esecutive intentate dall'Eraldo.

Il sodalizio criminale ha stabilito inizialmente la propria base operativa a Ferrara, e successivamente nella **Repubblica di San Marino**, ove sono stati collocati gli uffici nei quali era detenuta e contraffatta la documentazione delle società facenti capo all'organizzazione.

Pertanto, a gennaio 2010, è stata inoltrata una rogatoria alla Repubblica di San Marino, finalizzata alla perquisizione presso l'unità operativa della società "**Soc. Int. S.r.l.**" e al sequestro dei supporti informatici e dei documenti ivi rinvenuti (fatture, contratti, documenti di trasporto, documenti contabili, corrispondenza con fornitori, clienti, Istituti di Credito, appunti manoscritti, rubriche telefoniche, documentazione inerente operazioni commerciali, estratti conto, quietanze di pagamento, assegni o documentazione inerente a movimentazione di denaro).

1.5.1. L'ORGANIZZAZIONE CRIMINALE

Si ripercorre, lo schema descrittivo della richiesta del P.M. e dell'informativa della p.g. La storia dell'organizzazione criminale è stata ricostruita dagli investigatori dalle dichiarazioni rese dalle persone informate sui fatti, dal contenuto di documenti sequestrati/acquisiti e dalle notizie rilevate dalle banche dati (Infocamere, Anagrafe Tributaria e S.D.I.).

La prima fattura con la quale è stato documentato il primo acquisto dell'acciaio effettuato dal sodalizio è quella contraddistinta dal n. 1007 datata 16.02.2007 per un importo di €22.099,40, non imponibile ai fini dell'I.V.A. ai sensi dell'art. 8, comma 1, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972, in virtù della dichiarazione d'intento n. 103 del 14.02.2007, emessa dalla **Ravani Acciai S.r.l.** nei confronti della **Toptre S.r.l.** (all. n. 34 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003059 alla pagina n. 003476) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Nella stessa data (16.02.2007) il sodalizio criminale effettua la prima cessione (vendita) dei materiali ferrosi, con la spendita del nome della **Tecno Comm S.r.l.** che emette la fattura n. 1066, per un imponibile di € 21.225,60, I.V.A. aliquota 20% € 4.245,12, totale complessivo € 25.470,72 (all. n. 35 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003477 alla pagina n. 004514) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Documentalmente risulta che l'organizzazione criminale ha iniziato ad operare nella commercializzazione dell'acciaio a partire dal **14.02.2007**, ciò in riferimento alla data indicata nella dichiarazione d'intento n. 103 della **Toptre S.r.l.**, indirizzata alla **Ravani Acciai S.r.l.**. I primi rapporti commerciali sono stati limitati solo tra due operatori del settore, indistintamente come clienti ovvero fornitori: da un lato la **Ravani Acciai S.r.l.** di Ferrara e dall'altro la **Efinox S.r.l.** di Gussago (BS), il tutto sotto l'egida di **Ciancimino Massimo**. Solo a partire dal giugno/luglio 2008 (contemporaneamente al subentro di **Gianferrari Patrizia** in sostituzione di **Padovan Luigi Matteo**), si assisterà all'espansione dell'attività dell'organizzazione criminale verso gli altri soggetti economici del settore operanti sul territorio nazionale ed internazionale.

Ciancimino Massimo ha iniziato l'esercizio dell'attività economica di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) a partire dai primi dell'anno 2007, introdotto nel settore da **Faini Ermanno**, legale rappresentante della **Efinox S.r.l.**

Per l'esercizio di tale attività, il **Ciancimino Massimo** si è avvalso di collaboratori; in particolare:

- quale *consulente tecnico* preposto alla verifica della qualità e della valorizzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), il **Ciancimino Massimo** si è avvalso della collaborazione di **Ferracane Ennio**, legato quest'ultimo da un rapporto di amicizia.

Nell'ambito sempre di un forte, quanto datato, rapporto di amicizia, il **Ciancimino Massimo** è stato sempre coadiuvato da **Camilleri Stefano** nei cui confronti, allo stato attuale delle indagini, sono stati rilevati elementi oggettivi di responsabilità;

- quale *consulente amministrativo* è costante la presenza di **Signifredi Paolo** a fianco di **Ciancimino Massimo**.

Tramite **Signifredi Paolo**, hanno collaborato con **Ciancimino Massimo**, a partire dal 2007, **Padovan Luigi Matteo** che nel maggio 2008, circa, viene sostituito da **Gianferrari Patrizia**. A quest'ultima

subentra, a pieno titolo nel rapporto di partecipazione con **Ciancimino Massimo**, nuovamente il **Signifredi Paolo** in prima persona.

Nel corso della sua collaborazione, **Padovan Luigi Matteo** ha messo a disposizione del **Ciancimino Massimo** diverse persone giuridiche che nel tempo si sono avvicinate nel seguente ordine:

- 1) **Toptre S.r.l.**
- 2) **Tecno Comm S.r.l.**
- 3) **Fenice S.r.l.**
- 4) **Fontanili & Co. S.r.l.**

Successivamente, con il subentro della **Gianferrari Patrizia**, sono state messe a disposizione del **Ciancimino Massimo** le altre persone giuridiche che nel tempo si sono avvicinate nel seguente ordine:

- 1) **Errelle S.r.l.**
- 2) **B.P.T. 2000 S.r.l.**
- 3) **Emilsteel S.r.l. (già Emilplastic S.r.l.)**
- 4) **Ma. Gior. Steel S.r.l. (già Ma. Gior. Plast S.r.l.)**
- 5) **So.co.met. S.r.l.**
- 6) **Sodexim S.r.l.**
- 7) **G.D.M. S.r.l.**
- 8) **Steel Corporation S.r.l.**
- 9) **Incopex S.r.l.**
- 10) **Steel S.r.l. Corporation**
- 11) **Copral S.r.l.**
- 12) **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**

Gianferrari Patrizia investe nel sistema illecito sia capitali che energie personali, mettendo a frutto le sue esperienze già maturate.

La p.g. evidenzia come sia stato proprio **Ciancimino Massimo** ad introdurla in tale settore, come risulta da conversazioni telefoniche intercettate (anche con Bassi Matteo).

(Target = 3473260855 Gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 1762 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393470807284 - Intestatario = Matteo EMILPLASTIC S.R.L. 02098550342 - Interlocutore = Matteo Bassi - Durata = 00:06:28 - Data-Ora inizio = 03/11/2009 20.09.51 - Data-Ora fine = 03/11/2009 20.16.19 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 3470807284 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

"... omissis ...

Matteo Bassi: Va be' Patrizia vedi il lato positivo! Vedi il lato positivo se non ti introduceva lui nel settore non c'eri! vedila così...

Patrizia Gianferrari: Ma sì... ma lo vuoi che non lo sappia! Quando quando lo stupido Faini figlio ha detto sì ma il (inc) lo ha messo in piedi lui! Ho detto sì lo ha messo in piedi lui ma praticamente uno con i miei soldi... e due ho detto tutti i rapporti buoni dopo con chi... chi li ha mantenuti... li ho mantenuti tutti lo eh!

Matteo Bassi: Certo certo....

Patrizia Gianferrari: Sì ma Matteo vuoi che io non lo sappia... ma io sono troppo avanti... (inc) ... l'importante è che uno venga... gli venga ritagliato il suo spazio!

Matteo Bassi: E certo io ti dico... ti dico... vedi... l'unico lato positivo è quello quindi vedici quello e basta! (inc) ... omissis ...".

Con il suo intervento diretto **Signifredi Paolo** ha messo a disposizione di **Ciancimino Massimo** la persona giuridica:

- 1) **MI. LA. S.r.l.**

* * *

Di seguito la ricostruzione dell'organizzazione criminale nella sua nascita ed evoluzione grazie alle risultanze investigative.

Il 27.01.2010 **Ferracane Ennio**, nato il 21.04.1952 a Vigevano (PV) e residente Costa Volpino (BG) in Via A. Moro n. 4, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti. L'attività investigativa è stata svolta ancora prima che la predetta persona assumesse la qualità di persona indagata. [all. n. 1 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000373 alla pagina n. 000379) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara].

Alla domanda: "Che attività svolge?", **Ferracane Ennio** ha dichiarato quanto segue: "Attualmente sono pensionato. In precedenza, sino al 1997 sono stato insegnante all'Istituto tecnico industriale Galileo Galilei di Lovere (BG), in materia tecnologiche. Prima di insegnare, parlo degli '70, svolgevo l'attività di rappresentante di stampi per manufatti in cemento, e lavoravo per la Vibro di Grassobio (BG).".

Alla domanda: "Si è mai occupato di acciaio e materiali ferrosi?", **Ferracane Ennio** ha dichiarato quanto segue: "Sì. Durante il periodo di insegnamento, con una società che si chiamava Rafer, attualmente cessata, mi occupavo della consulenza per la vendita di materiali ferrosi. In particolare, dall'azienda Rafer mi veniva richiesta la consulenza per verificare l'esistenza di determinati requisiti del prodotto da immettere sul mercato. La mia consulenza era diretta all'amministratore nella persona di SEGALA Pieratillo. Voglio precisare che con il sig. Segala siamo stati indagati, processati e condannati per occultamento di documentazione fiscale inerente la società Rafer. Proprio per questo motivo è cessata nel 1999 l'attività della predetta società, mentre il processo si è concluso solo nel 2006. Non ho più continuato a svolgere l'attività di consulente di materiali ferrosi ed acciaio. Mi limito, tuttora, ad avere solo contatti con i miei clienti, a titolo di amicizia.".

Alla domanda: "Conosce le società Errelle S.r.l. con sede legale in Reggio Emilia (RE) ed amministrativa in Ferrara e B.P.T. 2000 S.r.l., con sede legale in Lendinara (RO) ed amministrativa in Ferrara?", **Ferracane Ennio** ha dichiarato quanto segue: "No, non conosco queste società. Mi sembra di aver sentito nominare la società Errelle dal sig. Padovan Luigi, mio conoscente, circa un mese e mezzo fa nel corso di un incontro avuto con lo stesso a Verona. Padovan Luigi è un referente che trattava acciaio inossidabile con altre società. Non ricordo come venne fuori il nome della Errelle S.r.l.".

Alla domanda: "Conosce il sig. Ciancimino Massimo?", **Ferracane Ennio** ha dichiarato quanto segue: "Sì, lo conosco da ormai venti anni. Lui aveva contatti con la figlia del dott. Benelle Alberto di Padova, che è un carissimo mio amico. Non ricordo quando è avvenuto l'incontro, molto probabilmente a Padova. Benelle Alberto è un avvocato che non ha mai esercitato la professione. La figlia di Benelle Alberto si chiama Valentina. Da quando ho conosciuto Massimo Ciancimino ho sempre continuato a frequentarlo in un ambito di rapporto di amicizia. Massimo Ciancimino si è introdotto da solo nell'ambito della commercializzazione dell'acciaio.".

Alla domanda: "Conosce Faini Ermanno?", **Ferracane Ennio** ha dichiarato quanto segue: "Sì, lo conosco. So che fa parte della società Efinox, ma non so quale carica rivesta. Ricordo di aver presentato Massimo Ciancimino a Faini Ermanno in quanto il Massimo era interessato, non so a quale livello, ad un progetto di recupero di energia di invenzione del Faini Ermanno. Il progetto in parola venne pubblicizzato su un giornale locale, quello di Brescia se non erro, ma non ricordo in quale periodo. Sicuramente nel 2007. Già conoscevo Faini Ermanno, e Ciancimino, vista l'intervista rilasciata dal Faini sul progetto di risparmio energetico, mi chiese di incontrarlo e metterlo in contatto. Quindi, io mi posi da tramite tra i predetti. Tra il Faini Ermanno ed il Ciancimino Massimo sono nati altri tipi di rapporti, se non erro commerciali relativi ai materiali ferrosi ed all'acciaio. Massimo Ciancimino, a tal proposito, mi disse che aveva instaurato rapporti di natura commerciale con la propria società che si chiama, se non erro, M.C. Trading. Tra i soggetti con cui aveva avuto rapporti vi era anche Faini Ermanno. Ricordo, inoltre, che anche in tale contesto, Ciancimino mi propose di verificare se vi era una possibilità di lavoro sul territorio nazionale, per la collocazione sul mercato di materiale ferroso nuovo, proveniente dai paesi dell'est, ad un prezzo a suo dire competitivo. C'era il problema poi della dogana che all'atto dell'ingresso del prodotto in Italia, vi era da pagare l'I.V.A e gli altri dazi. Tale prospettiva

risultava essere molto interessante e probabilmente ricordo che in tale contesto il sottoscritto si mosse al fine di compiere una ricerca di mercato, per la collocazione del materiale eventualmente importato. Tale discorso non ebbe seguito, atteso che il Ciancimino mi disse che non poteva recarsi all'estero. Con Massimo Ciancimino tuttora ci sentiamo telefonicamente o di persona, ed a volte, in queste occasioni, lui mi chiede informazioni tecniche sui materiali ferrosi. Non ho altri tipi di rapporti con Massimo Ciancimino. In tutta sincerità mi corre l'obbligo di riferirvi che dall'8 maggio 2008 al 24 marzo 2009 circa, mi trovavo agli arresti domiciliari per una condanna avuta a seguito di appropriazione indebita a danno della Banca Popolare di Verona, agenzia di Montebelluna. In tale periodo mi era stato inibito qualsiasi contatto e nel frattempo per motivi di salute, a seguito di ictus, ero agli arresti domiciliare, salvo la sola autorizzazione a recarmi per visita a casa di mia madre e le rituali visite mediche di controllo. Quando vi dico che non ricordo, ciò è dovuto proprio alla malattia della quale tuttora soffro".

Alla domanda: "Conosce la Tecno Comm?", Ferracane Ennio ha dichiarato quanto segue: "Io sono stato assunto proprio dalla Tecno Comm, in qualità di tecnico incaricato di verificare la qualità del materiale. Vengo a conoscenza di Padovan Luigi, presentatomi da Walter Lotto, che mi dice essere titolare della Tecno Comm. Questa società si occupava di materiali ferrosi in genere. Padovan Luigi mi viene presentato da un amico in comune tra me e Benelle Alberto, ossia il sig. Walter Lotto. Walter Lotto e Padovan Luigi mi prospettarono l'opportunità di entrare in affari con la Tecno Comm per la commercializzazione dei materiali Ferrosi. In particolare il mio incarico sarebbe stato quello di procacciare clienti che acquistassero l'acciaio dalla Tecno Comm. Ciò non si realizzò nell'immediatezza, attesa la mancanza di capitali da parte di Walter Lotto e Padovan Luigi. A tal punto questi ultimi mi chiesero di metterli in contatto con il sig. Ciancimino Massimo, atteso che sapevano della mia amicizia con lui, attraverso il sig. Benelle Alberto, per far sì che per il tramite dello stesso Ciancimino essi avrebbero potuto ottenere dei finanziamenti. Dopo averli messi in contatto telefonicamente, ci fu un primo incontro, che non ricordo dove avvenne, tra me, Ciancimino Massimo e Padovan Luigi. In questo incontro si parlò di un finanziamento a Padovan Luigi da parte di Ciancimino Massimo. A quanto mi risulta tale finanziamento fu concesso da Massimo Ciancimino a favore di Padovan Luigi, nella misura di circa 600.000,00 euro, a detta di Ciancimino Massimo. Quest'ultimo mi ha anche riferito che il finanziamento non è mai stato restituito da parte di Padovan Luigi. Tutto ciò avvenne nel luglio 2007, se non erro. Io venni assunto dalla Tecno Comm nel dicembre 2007, primi del 2008. L'assunzione era importante per me in quanto mi veniva data l'occasione di avere l'opportunità degli arresti domiciliari, e consentirmi, così, di poter allontanare dal luogo degli arresti domiciliari per lavoro. In quel contesto, al fine di ottenere gli arresti domiciliari e quindi a seguito del sopralluogo dei carabinieri per accertare l'esistenza della società, venni a sapere che la sede legale non esisteva. Era esistente solo la sede operativa in Gropello Cairoli (PV), e qui era sito il capannone industriale predisposto all'eventuale stoccaggio del materiale ferroso, che a detta del Padovan Luigi, era di sua proprietà ma che in realtà il sottoscritto ha appurato che era di proprietà del sig. Spina Francesco. Preciso, infine, che sono stato a libro paga della Tecno Comm dal dicembre 2007 al dicembre 2008, se non erro, senza mai percepire alcun compenso anche se ho pagato le relative tasse".

Alla domanda: "Conosce la Toptre S.r.l.", Ferracane Ennio ha dichiarato quanto segue: "Sì, ne ho sentito parlare sempre da Padovan Luigi, sempre nell'ambito della commercializzazione dell'acciaio. In particolare a quanto mi viene da ricordare la Toptre dovrebbe aver comprato o venduto acciaio inossidabile alla Efinox. Se non erro la Toptre era amministrata da un certo sig. Paolo, a detta sempre del Padovan Luigi. Nel parlare con Padova Luigi questo mi riferiva che non era stata onorata la restituzione del prestito a Ciancimino Massimo in quanto il Paolo della Toptre aveva preso i soldi del finanziamento, senza mai restituirli. Credo che le due società, Tecno Comm e Toptre, siano la stessa cosa. Se non erro, Walter Lotto, non è mai entrato a far parte delle predette società. Non ho mai avuto un riscontro diretto. Per quanto in mia conoscenza, posso affermare che il Walter Lotto sia stato il convivente della sorella o cognata della sig.ra Patrizia. Circa sei o sette mesi fa, data in cui risale l'ultimo incontro da me avuto con Walter Lotto, quest'ultimo si lamentava del comportamento avuto da una certa Patrizia che gli avrebbe cagionato dei danni finanziari, di preciso non so indicarvi la natura, di ingente entità. Io non ho mai conosciuto tale sig.ra Patrizia. Può essere, però, che l'abbia conosciuta per il tramite di Massimo Ciancimino, tra i quali so che intercorrevano rapporti

commerciali, se non erro nella commercializzazione dei materiali ferrosi. Preciso che consiglia a Ciancimino Massimo, come amico, di lasciar perdere la frequentazione con Patrizia, alla luce dei fatti e delle confidenze fattemi precedentemente da Walter Lotto. Ancora tuttora mi sento con Massimo Ciancimino, e sono a conoscenza dell'indagine in cui è coinvolto lui nella commercializzazione dell'acciaio in quanto lo stesso Ciancimino mi riferiva di collegarmi ad internet per vedere l'articolo del giornale di Ferrara."

- OMISSIS -

Dai primi esiti degli accertamenti bancari è emerso che il **Ferracane Ennio** ha ricevuto compensi per € **4.700,00** il **31.05.2007** corrisposti mediante assegni circolari allorquando ha operato con la **Tecno Comm S.r.l.** e la **Toptre S.r.l.**

Il 19.10.2010 **Spina Mimma**, nata il 05.11.1981 a Francavilla Fontana (BR) e residente in Gropello Cairoli, Via Libertà n. 102, e **Spina Francesco**, padre di **Spina Mimma**, nato il 17.01.1961 a Francavilla Fontana (BR) e residente in Gropello Cairoli (PV), Via Besostri n. 22, sono stati escussi dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenute persone informate sui fatti. [all. n. 2 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000380 alla pagina n. 000386) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara]. Ai fini delle indagini le predette persone hanno dichiarato quanto segue:

"La Tecno Comm tramite il commercialista Paolo Signifredi, aveva affittato un ufficio presso la ditta Spina Francesco, in Gropello Cairoli (PV) dove c'era un magazzino. La ditta Spina Francesco commercializzava in prodotti alimentari all'ingrosso. Ricordiamo l'amministratore di Tecno comm tale Cuccaro Francesco che tuttavia abbiamo visto solo due volte, di fatto esercitava il ruolo di Testa di Legno, per qualsiasi cosa veniva contattato Paolo Signifredi.

Abbiamo dato in affitto i locali di proprietà di Spina Francesco, per un affitto di euro 3.000,00 circa mensili, al fine di permettere alla Tecno comm lo stoccaggio di materiale ferroso.

Tuttavia nel tempo, in quella sede, non è stato stoccato alcun materiale ferroso ma fu portata in sede solo della documentazione, non fu pagato il canone di affitto.

Non abbiamo conosciuto altre persone al di fuori di Cuccaro Marco e Signifredi Paolo e di un intermediario di nome Ennio Ferracane, il quale è stato presentato da Paolo Signifredi. Il Ferracane era la persona tecnica specializzata nella individuazione della qualità dei materiali ferrosi.

Questi rapporti sono durati per circa un anno, sino al luglio 2007. Questa data è tuttavia da intendere a titolo indicativo relativamente al periodo in cui sono avvenuti i fatti, in quanto prendiamo come punto di riferimento il periodo di fallimento della ditta individuale Spina Francesco.

All'epoca versavamo in periodo di crisi economica sia dal punto di vista generale del mercato a livello nazionale, ma anche e principalmente familiare. Sapevamo che di lì a poco ci sarebbe stato il fallimento della ditta individuale con non poche ripercussioni sull'attività della Speedy Frozen che utilizzava le infrastrutture della ditta individuale Spina Francesco.

Ennio Ferracane è stato dipendente della Speedy Frozen. Ennio Ferracane ci venne presentato da Signifredi Paolo, che ci ha raccontato dei suoi precedenti avuti con la giustizia e era interesse di Ennio Ferracane di essere affidato ai servizi sociali e quindi era necessario che ci fosse un organismo o un ente che lo assumesse. Era tuttavia anche nostro interesse espandere l'attività della Speedy Frozen, indirizzandola verso altri settori economici e commerciali aventi all'interno una persona competente come il Ferracane.

Ennio Ferracane era già stato dipendente della Tecno comm, ci venne raccontato che doveva essere licenziato dalla Tecno comm in quanto questa versava in pessime condizioni finanziarie ed economiche e quindi venne chiesto, proprio a Spina Francesco di assumerlo come Speedy Frozen.

Il settore a cui la Speedy era interessata era quello della commercializzazione dei materiali in plastica.

Ferracane è stato al libro paga della Speedy Frozen nel Luglio del 2008, se non erro; comunque ci riserviamo di inviarvi via Mail, ovvero fax, copia del libro paga dal quale si evince la data di assunzione e quella del licenziamento del ferracane. Non è mai stata effettuata alcuna attività amministrativa, contabile e gestionale della tecnocomm da parte nostra ovvero da parte di alcuni dei nostri dipendenti della ditta individuale Spina Francesco e della Speedy Frozen. Non escludiamo che abbiamo potuto inviare via fax ovvero riceverli nell'interesse della tecnocomm in quanto ci siamo ritrovati a dover convivere per un determinato periodo congiuntamente tra la Tecno comm, la ditta individuale Spina Francesco e la Speedy frozen.

Siamo intervenuti, nell'interesse di tecnocomm, per reperire soggetti che hanno effettuato i trasporti di materiali ferrosi. I viaggi sono stati effettuati dalla SPEM s.r.l., collegata a Spina Emanuele, fratello di Spina

Francesco. Inoltre i viaggi sono stati affidati alla ditta individuale Rolla Giorgio di Groppello Cairoli. Questo viaggi riguardavano il trasporto dei predetti materiali ferrosi nella tratta Ferrara (presso la Ravani Acciai) – Brescia (presso la Efinox Faini). Nessun viaggio è stato effettuato e conseguentemente fatturato da Spina Francesco o da Speedy Frozen che si ponevano nel rapporto con i predetti padroncini come committenti, quindi nella contabilità della ditta individuale Spina Francesco dovrebbero esserci documenti relativi alla fatturazione dei viaggi effettuati, che ci servire di fornire via Mail ovvero fax.

Noi, come Spina Francesco o come Speedy Frozen, non abbiamo mai fatturato alla Tecnocomm i viaggi perchè a stento riuscivamo a tirare su, anzi quasi mai, i soldi dell'affitto del capannone e pertanto con la fatturazione dei viaggi ci saremmo ritrovati a pagare delle imposte senza mai ottenere alcun credito.

Tra le persone della Tecnocomm vi era anche una certa persona di nome Luigi, chiamata dagli altri, e per altri intendiamo Ennio Ferracane e Paolo Signifredi, anche "Gigi". Tutte queste persone furono presentate da Spina Francesco da Signifredi Paolo.

Nel prosieguo della escussione, sempre il 19.10.2010 Spina Francesco ha dichiarato quanto segue:

"Ho incontrato Luigi una sola volta a Reggio Emilia, in un bar, vicino all'uscita dell'autostrada per fargli prendere visione del contratto che era stato già firmato dal Cuccaro Marco per il tramite dello stesso Signifredi Paolo, e per renderlo edotto delle somme da pagare mensilmente, ovvero circa euro 3.000,00. Mi riservo di fornire mezzo Mail ovvero fax copia del menzionato contratto di locazione."

Nel prosieguo della escussione, sempre il 19.10.2010 Spina Francesco e Spina Mimma hanno dichiarato quanto segue:

"Non abbiamo conosciuto altre persone oltre quelle in precedenza citate."

Dopo che la P.G. aveva posto in visione a Spina Mimma la copia dell'estratto conto al 30.06.2008 del C/C n. 0001232, acceso presso la Banca Nuova S.p.A., intestato a Ciancimino Massimo, dal quale si arguivano i bonifici effettuati il 06.05 per € 5.500,00 ed il 16.05 per € 4.500,00, e la copia dell'estratto conto al 30.06.2008 del C/C n. 00012402, acceso presso la Banca Nuova S.p.A., intestato a Messerotti Carlotta, coniuge di Ciancimino Massimo, dal quale si rilevava il bonifico effettuato il 09.05 per € 10.000,00, nel prosieguo della escussione, sempre il 19.10.2010 Spina Francesco ha dichiarato quanto segue:

"Mi fu chiesto da Signifredi Paolo di effettuare qualche cambio assegni. Al momento non ricordo con precisione quanti fossero gli assegni e di chi fossero, con questo cambio assegni avrei dovuto trattenermi una quota parte di circa 2 ovvero 3.000,00 euro a titolo di pagamento di canone di affitto del magazzino che a quella data non avevo mai riscosso. Tal punto, Signifredi Paolo mi consegnò questi due assegni, mi disse di trattenermi la cifra precedentemente detta e mi riferì di trasferire tramite bonifico la restante parte ad un suo fornitore che era Ciancimino Massimo. Premetto che già ebbi modo di conoscere Ciancimino Massimo perchè venne a trovarci a Groppello Cairoli per visionare il capannone in uso alla Tecnocomm, ho avuto modo di incontrarlo anche volta a Bologna insieme a Ennio Ferracane. Come detto già in precedenza mi trovavo sull'orlo del fallimento, anzi nel Maggio del 2008 ero già fallito, per questo chiesi un favore a Massimo Ciancimino se avesse potuto intervenire per riscattare il leasing che gravava ancora sul capannone. Preciso che da notizie apprese da Ennio Ferracane, il Ciancimino avrebbe avuto buone conoscenze presso la ING Leasing di Brescia. Con tale società finanziaria avevamo ancora il leasing del capannone. L'operazione non è andata a buon fine anche perchè il capannone è all'asta e mi è sembrato che il Ciancimino e per lui il Ferracane Ennio, millantasse tali conoscenze. Essendo già fallito alla data del Maggio 2008, mi sono, ed avendo necessità di soldi per poter anche mangiare, ho accettato quanto mi venne chiesto dal Signifredi Paolo. Non potendo effettuare operazioni bancarie ho chiesto a mia figlia Spina Mimma di effettuare tali operazioni a favore di Paolo Signifredi a nome di Ciancimino Massimo. Fu Signifredi Paolo a fornire le coordinate bancarie su cui canalizzare i bonifici bancari e tra questi sicuramente mi fu dato anche il nominativo di Messerotti Carlotta, che solo oggi apprendo da voi, Polizia Giudiziaria, essere la moglie di Ciancimino Massimo. In quel periodo ho fatto di tutto pur di salvare la mia azienda ma mi restava la famiglia da dover sfamare e pertanto pur di avere una quota della parte di affitto del capannone ho accettato il cambio assegni chiestomi da Signifredi Paolo. Tutte le persone della Tecnocomm, compreso il Signifredi Paolo, non le ho più ne viste ne sentite da Agosto 2008, fatta eccezione per qualche contatto sporadico con Ennio Ferracane."

Nel prosieguo della escussione, sempre il 19.10.2010 Spina Francesco e Spina Mimma hanno dichiarato quanto segue:

"Dovrebbe essere conservata negli archivi del nostro capannone documentazione relativa alla TecnoComm e a Paolo Signifredi che ci riserviamo di farvi recapitare. Sempre con Signifredi Paolo abbiamo avuto modo di conoscere anche la Siria Consulting di Ferrara dove lavoravamo tali Elena e Tonino. Ci siamo rivolti alla Siria per ottenere un affidamento bancario e un prestito personale di Spina Mimma. Tutta la trattazione della pratica è avvenuta telefonicamente e con posta elettronica. Con la collaborazione di Siria Consulting la Speedy Frozen ha avviato la concessione fidi presso la filiale BNL di Chioggia (trasferita per incompetenza territoriale a quella di Pavia). L'affidamento è stato inizialmente concesso per euro 20.000,00. In occasione della firma del contratto abbiamo avuto modo di conoscere Elena e Tonino. Elena la ricordiamo come una persona di statura bassa, capelli scuri ricci e carnagione olivastria, mentre Tonino aveva uno spiccato accento calabro-lucano. Successivamente, sempre tramite Siria, è stato ottenuto un prestito personale a nome di Spina Mimma tuttora in essere.

Ci sembra di aver riferito tutto quanto è a nostra conoscenza e vogliamo precisare che abbiamo posto molta fiducia nei confronti di Signifredi Paolo e Ferracane Ennio, nella speranza di poter risolvere le condizioni economiche familiari."

Il 20.10.2010 Oliva Gennaro, nato il 03.11.1972 a Boscoreale (NA) e residente in S. Martino in Rio (RE), Via Galilei n. 3, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti. [all. n. 3 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000387 alla pagina n. 000392) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara]. Ai fini delle indagini la predetta persona ha dichiarato quanto segue:

"Ho conosciuto Luigi Padovan per il tramite di Marzano Maurizio forse nel periodo 2005/2006. Avevo bisogno di lavorare e il Marzano Maurizio mi propose di lavorare nel settore edilizio. Marzano svolgeva l'attività di decoratore/imbianchino abbiamo iniziato a lavorare in forma di collaborazione. Il Marzano mi presentò Luigi Padovan e Walter Lotto. Luigi Padovan era la mente di tutto, controllò che io fossi una persona pulita, nel senso di non aver precedenti di polizia amministrativa, penale e protesti in corso. Luigi Padovan propose di far edilizia. Padovan aveva una villa a Rivalta del valore di 2 milioni di euro. Luigi Padovan mi propose di acquistare le quote di una società, la Toptre S.r.l.. Le quote erano intestate a Di Lena Vito. Insieme a me le quote dovevano essere acquistate anche da Marzano Maurizio. Non ricordo se Di Lena possedesse il 100% delle quote. Io fui portato presso la Banca Popolare per il Commercio e l'Industria di Lodi vecchio per firmare degli affidamenti come amministratore della Toptre, in quella occasione ero insieme a Luigi Padovan e Walter Lotto. Le quote furono registrate per un valore di 90.000,00 euro, i soldi erano i miei. Le quote in seguito furono rivendute e su indicazione di Luigi Padovan le rivendetti a Signifredi Paolo. Per tale vendita ho ricevuto degli assegni per un valore di euro 30.000,00. Tali assegni mi furono consegnati da Luigi Padovan e recavano la firma di Manna Anna la ex fidanzata di Signifredi Paolo. Gli assegni sono risultati essere privi di provvista. Per questo motivo mi rivolsi a Signifredi. Non sono più riuscito a recuperare i miei soldi. Ricordo che quando acquistai le quote gli atti notarili furono fatti presso un notaio con studio in centro a Reggio Emilia, del quale non ricordo il nome. Nel momento in cui ho venduto le quote dal Notaio Rossi di Parma, io non ho ricevuto il valore in denaro corrispondente al valore nominale delle quote sociali, cedute il 01/10/2007 dal Signifredi per il tramite del notaio e precisamente l'importo di euro 63.000,00 io non ho mai ricevuto denaro in seguito alla cessione di altre quote. La Toptre nasceva per costruire e ristrutturare abitazioni. Con il subentro di Signifredi non so quale attività fosse stata svolta. Nel periodo in cui sono stato amministratore, precisamente da marzo e dicembre del 2007, non ho mai effettuato attività lavorativa nel settore edilizio e neanche nel settore dei materiali ferrosi. Signifredi Paolo era l'uomo di Padovan Luigi Matteo. A Signifredi era mandato di eseguire tutto ciò indicato dal Padovan. Ricordo che quando mi sono ritrovato con Luigi Padovan ci sono stati contatti telefonici tra Padovan e Ciancimino Massimo, ma io non ho mai incontrato Ciancimino Massimo e non so che rapporti ci fossero tra Padovan e Ciancimino Massimo. Ricordo che solo una sola volta ho visto una persona di nome Ennio con problemi di deambulazione, il quale ha avuto esclusivamente rapporti con Padovan. Ricordo che nel 2007, ora che m ricordate i nominaivi, fui accompagnato in banca con Luigi Padovan, Walter Lotto dalla Gianferrari Patrizia. La signora aveva ottime conoscenze con il direttore di filiale di nome Nicola. Ricordo che Padovan Luigi Matteo aveva contatti con alcune persone di origine calabrese residenti a Verona. Non ho mai capito il ruolo di Walter Lotto. Nel rapporto intrattenuto con Padovan ricordo di aver messo una parte dei miei soldi corrisposti in contanti. Ricordo che Luigi Padovan diceva di avere dei soldi investiti nella Repubblica Dominicana, in quanto sua

moglie è domenicana, forse di nome Samira. Monica Giordano era la segretaria di Luigi Padovan, la quale lavorava in un ufficio a Reggio Emilia, dove risiede, ma io non la conosco.

Rossi Fortunato collaborava con il Padovan.

Preciso che non ha mai ricevuto soldi, perchè questi passavano tutti per le mani di Padovan Luigi Matteo. Preciso ancora che quando ho acquistato le quote della Toptre S.r.l., sia i soldi miei che quelli di Marzano Maurizio non sono mai andati direttamente a Di Lena, ma sono sempre transitati per Padovan Luigi Matteo.

...

Il 22.10.2010 Giordano Monica, nata il 10.03.1977 a Salerno e residente in Reggio Emilia, Viale Isonzo n. 50, è stata escussa dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti. [all. n. 4 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000393 alla pagina n. 000415) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara]. Ai fini delle indagini la predetta persona ha dichiarato quanto segue:

"Sono stata assunta inizialmente da Lotto Valter, se non erro, nel giugno del 2007. Le mansioni erano quelle di segretaria per un'impresa che si occupava di servizi per le aziende. In sostanza, in un primo momento ci siamo occupati di trattare la comunicazione con le aziende, segreteria, pubblicità, contattare i clienti per loro conto, attività di box office, ecc. Verso la fine di giugno 2007 abbiamo iniziato il rapporto di collaborazione con la Tecno Comm e la Top Tre. La ditta di Valter Lotto si chiamava Promo Race. Le due società Tecno Comm e Top Tre avevano la sede in Reggio Emilia, Via San Martino n. 23. Non mi sono mai recata presso la sede delle società Tecno Comm e Top Tre, e, pertanto, non sono in grado di riferirvi a cosa corrispondeva il numero civico 23 di Via San Martino in Reggio Emilia. Concluso il contratto tra la Promo Race e le società Tecno Comm e Top Tre, mi sono recata personalmente presso le Poste Italiane per attivare il servizio di Seguirvi, canalizzando la corrispondenza delle società Tecno Comm e Top Tre, da Reggio Emilia, Via San Martino n. 23 a Reggio Emilia, Via Premuda n. 38. Nell'ufficio di via Premuda n. 28 lavoravamo come dipendenti di Valter Lotto io ed una mia collega, Valeria Vacarciuc, di origine moldava e non sono in grado di fornirvi indicazioni circa l'esatto cognome. Inizialmente per la Tecno Comm e la Top Tre è intervenuto una persona starna, in quanto aveva dei comportamenti non molto educati e civili. Tale persona era Signifredi Paolo. Negli uffici di Via Premuda si sono riuniti sempre Valter Lotto, Signifredi Paolo e un'altra persona di nome Padovan Luigi Matteo. Quest'ultimo era una persona irascibile, litigava al telefono con tutti, gridava sempre. L'attività di svolta dalla Tecno Comm e dalla Top Tre era quella di commercializzare i materiali ferrosi, e nello specifico acciaio. Il meccanismo di commercializzazione dei materiali ferrosi, se non erro, era il seguente. Non ricordo con precisione tra le due società, Tecno Comm e Top Tre, che era fornitore e cliente. Ricordo che una società doveva comprare e con l'altra veniva venduta la merce. Gli acquisti venivano effettuati con la dichiarazione di intento. Questo documento veniva compilato da Padova Luigi Matteo. Io mi sono limitata a compilare i d.d.t. e le fatture secondo le indicazioni che mi venivano fornite da Padovan; mi diceva di emettere fatture nei confronti di Efinox, la società di Faini Ermanno, della provincia di Brescia, e della Ravanio Acciai di Ferrara. Queste erano le uniche due società che in prevalenza movimentavano i materiali ferrosi. Ricordo che ci sono state anche altre due o tre società che hanno acquistato e venduto i materiali ferrosi ma non sono in grado di ricordare i nomi. Tutta la documentazione, in prevalenza costituita da fatture, d.d.t., bollette di servizi, erano conservate in Via Premuda n. 38. Ritengo che i libri sociali e contabili fossero tenuti da un commercialista; affermo ciò in quanto molte volte il Padovan ovvero il Lotto mi dicevano che andava dal commercialista che non ho mai visto e conosciuto, anche telefonicamente non l'ho mai sentito. L'attività della Tecno Comm e della Top Tre, nonché quella della Promo Race è andata avanti, parallelamente dal mese di giugno del 2007 sino alla fine di gennaio, inizi di febbraio 2008. Una mattina di quest'ultimo periodo, di preciso non riesco ad indicarvi la data, mi sono recata al lavoro, come faceva da tempo, e non ho trovato più, e mi riferisco alla documentazione ed al computer. Di quest'ultimo era rimasto solo il monitor. Premetto che alla data in cui erano sparite le società ero l'unica, oltre al Lotto e Padovan, ad avere le chiavi dell'ufficio. Sia il Lotto che il Padovan non li ho più rivisti. Nel mese di aprile 2008, se non erro, il Padovan mi propose di lavorare con lui per un'altra società, ossia la Fenice S.r.l., sita sempre in Reggio Emilia, in Via Fratelli Cervi, non ricordo il numero civico. Avevo bisogno di lavorare ed accettai l'offerta di Padovan. Restai con lui a lavorare per circa un mese e mezzo, ed a giugno 2008, se non

erro, lasciavi anche questa società. Inizialmente questa società si occupava di trasporti. Parallelamente alla Fenice S.r.l. lavorava anche la Fontanili S.r.l., riconducibile ad Armando Papalino, di origine di Tramonti, in provincia di Salerno, ed abitava ed abita tuttora a Reggio Emilia. Il Papalino era collaboratore di Padovan. Era stato creato, in sostanza il medesimo meccanismo di commercializzazione dei materiali ferrosi, sempre tra le società terze Efinox e Ravani Acciaio. Non ricordo come avvenivano gli acquisti e le vendite. Gli uffici della Fenice S.r.l. erano siti effettivamente in Reggio Emilia, Via F.lli Cervi, nei locali ove erano presenti gli agenti immobiliari della Pirelli Agency. L'amministratore della società Fenice S.r.l. era Centomo Tommaso che ha partecipato attivamente all'attività della Fenice S.r.l.. Centomo Tommaso era di Altissimo (VI), giovane, con occhi azzurri, non molto alto, con il pizzetto biondo. L'amministratore della Tecno Comm era Marco Cuccaro, giovane, che ho visto qualche volta in ufficio, ma operava secondo le direttive di Padovan. L'amministratore della Top Tre non l'ho mai visto né sentito chi fosse. Quando era in attività le società Tecno Comm e Top Tre c'è stato un via vai di persone negli uffici di Via Premuda. Tra queste anche il Ciancimino Massimo che aveva un canale diretto con il Padovan nella commercializzazione dei materiali ferrosi; penso che trattassero solo per questi affari. Ricordo che quando si incontravano c'era solo discussioni che duravano poco, uscivano fuori dagli uffici e rientravano poco dopo come se non fosse successo nulla. Spesso il Ciancimino Massimo chiamava in ufficio, e chiedeva di Luigi Padovan; solitamente al telefono si presentava con il nome max. Tra le altre persone intervenute vi era anche Ferracane Ennio che era stato assunto dalla Tecno Comm. Questo si occupava dei prezzi dell'acciaio che venivano forniti a Massimo Ciancimino e Luigi Padovan. I viaggi per il trasporto dei materiali ferrosi veniva effettuato da Spina Francesco e dai suoi dipendenti, e da un altro autotrasportatore della zona di Rimini, di cui non ricordo il nome. Con la Fenice S.r.l. e la Fontanili S.r.l. operava solo il Padovan. Non intervennero più il Signifredi Paolo e Lotto Valter. Tuttavia continuarono i rapporti di collaborazione con Ciancimino Massimo. Non so se vi era anche Ennio Ferracane. Il Padovan era stato assunto dalla Fenice S.r.l.. La Fenice S.r.l. aveva dei magazzini in Mantova, non ricordo dove, e c'erano due tipi che operavano, ossia Paolo Merlin ed un certo Davide De Paoli. C'era un altro che faceva l'autista di auto, di nome Mario, non ricordo il cognome. Mario era l'autista della ditta ma anche della famiglia di Padovan. Era una persona anziana. Tra le altre persone vi era anche Rossi Fortunato, una persona anziana, che di fatto svolgeva le medesime mansioni di Mario. In merito all'attività lavorativa svolta con la Tecno Comm, la Top Tre e la Fenice, per il tramite della Promo Race, sino al gennaio 2008, poi direttamente con la Fenice, ho concluso definitivamente i rapporti nel giugno del 2008. Vi esibisco copia delle buste paghe in mio possesso rilasciate da Lotto Valter, riservandomi di produrvi il contratto di lavoro e le buste paghe della Fenice (Vgs. Allegato n. 1). Ricordo che Lotto Valter aveva un figlio disabile. La moglie di Lotto era deceduta. Il Lotto aveva una fidanzata a Rimini, ossia Maria Giovanna che si era presa cura di questo figlio inizialmente. Il Lotto andava a Rimini ogni fine settimana, insieme al proprio figlio. Ricordo che Catalano Rita era la precedente amministratrice della Tecno Comm; ricordo che in una assemblea si è dimessa ed è subentrato Cuccaro Marco. Se non erro è morta. Mi è stato riferito che il Cuccaro, nipote della Catalano, subentrava per problemi di salute di quest'ultima. Ricordo che Manna Anna era la compagna di Signifredi Paolo, una ragazza di Napoli che abitava a Sassuolo. Spesso è venuta negli uffici di Via Premuda sempre accompagnata da Signifredi Paolo e partecipava all'attività delle società Tecno Comm e Top Tre, nelle riunioni tenutesi con Padovan, Lotto e lo stesso Signifredi. L'attività lavorativa della Manna Anna, se non erro, era quella di operatrice scolastica nel Comune di Sassuolo. Non ho più rivisto la Manna Anna anche se più volte mi ha invitato a casa sua a Rimini, comparata insieme a Signifredi, così come mi è stato riferito dalla stessa Anna".

Nel corso della discussione, dopo che la P.G. aveva posto in visione i documenti acquisiti nell'ambito degli accertamenti bancari, costituiti dalla copia fotostatica di n. 2 (due) assegni datati 01.08.2007 e 09.08.2007, la distinta della richiesta di assegni circolari datata 26.07.2007, e l'estratto conto al 31.07.2008 della Cariparma, sempre il 22.10.2010 Giordano Monica ha dichiarato quanto segue:

"Solo per la Tecno Comm avevo una delega ad operare sul conto corrente bancario tenuto dalla predetta società presso la Cariparma di Lodi. Il direttore della filiale era molto amico di Padova Luigi Matteo. Principalmente il mio compito presso la Cariparma era quello di prelevare denaro contante per consegnarlo direttamente a Padovan Luigi Matteo che provvedeva ai pagamenti. I prelievi solitamente scaturivano dagli

anticipi bancari ottenuti dalla Tecno Comm a seguito dello sconto delle fatture. Non sono mai stata beneficiaria degli assegni che mi ponete in visione. La firma apposta sul retro dell'assegno del 01.08.2007 non corrisponde alla mia. Sono certa che la calligrafia è quella di Padovan Luigi Matteo. Come anche è di Padovan la firma apposta sulla distinta della richiesta degli assegni circolari datata 26.07.2007. In merito al contenuto dell'estratto conto corrente bancario al 31.07.2008 non proprietaria di titoli di investimento. Escludo che tutto ciò possa essere riconducibile alla mai persona e chiedo in questa sede che vengano puniti i responsabili che hanno utilizzato il mio nome per i propri interessi. Nella mia condizione di madre, con a carico due figli, in stato di separazione legale, vivo una vita semplice, fatto di piccole cose. Come risparmi, presso le poste italiane ho aperto il servizio Poste Vita per garantire un risparmio a tutela dei miei due figli. In merito alle operazioni bancarie ricordo di aver inviato via fax i moduli di prelievo e di versamento firmati da Padovan Luigi Matteo ad una banca di San Marino dove la Top Tre o Padovan, non ricordo, aveva un conto corrente. Il Padovan aveva agganci anche presso alcuni studi di professionisti a Roma. Spesso negli uffici di Via Premuda veniva a trovare Padovan un certo Stefano di Roma, accompagnato da Ciancimino Massimo. Il Ciancimino Massimo in quel periodo abitava a Roma e spesso interveniva a Reggio Emilia per gli i propri interessi con Padovan. Stefano era una persona anziana, di media statura, che accompagnava sempre Massimo Ciancimino. Non ho altro da aggiungere".

Il 16.09.2010 Torricelli Giordano, nato il 12.10.1981 a Scandiano (RE) e residente in Reggio Emilia, Via Aldo Bagni n. 36, nella sua qualità impiegato della Banca Modenese presso la filiale di Sassuolo, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti. [all. n. 5 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000416 alla pagina n. 000423) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara]. Ai fini delle indagini, specifica domanda:

"In riferimento ai conti correnti accessi presso questa filiale a nome delle società TecnoComm srl, Toptresrl e della persona fisica Manna Anna cosa sa riferire?", Torricelli Giordano ha dichiarato quanto segue:

"Ricordo che il primo conto corrente ad essere acceso fu il C/C ordinario n. 605 intestato a Toptre s.r.l. In quell'occasione si presentarono in filiale il sig. Signifredi Paolo unitamente all'amministratore della Toptre s.r.l. Sig.ra Manna Anna. Preciso che la banca non aveva mai avuto rapporti con nessuno dei due soggetti di cui sopra, ma il Signifredi riferiva di essere intenzionato ad aprire il conto presso questa filiale in quanto l'amministratore della società era residente a Sassuolo. In quella sede furono espletate le formalità di apertura del conto corrente e vennero acquisite le firme necessarie. Il secondo conto corrente aperto fu il c/c ordinario n. 629 intestato a TecnoComm s.r.l. Ricordo che all'atto di apertura del conto corrente erano presenti in filiale il sig. Signifredi Paolo e l'amministratore di TecnoComm s.r.l. Sig. Cuccaro Marco. Ricordo in particolare che il sig. Signifredi chiese di aprire il conto relativo alla TecnoComm erano strettamente collegate. L'ultimo conto corrente ad essere fu il numero 693 intestato alla persona fisica Manna Anna. Intendo sottolineare che per i conti correnti richiamati il sig. Signifredi Paolo era per noi il referente.

Ricordo inoltre che il sig. Signifredi Paolo si vantava di essere amico di un soggetto esponente della mafia siciliana tale Massimo Ciancimino con il quale, a suo dire, si potevano fare ottimi affari.

Non diedi particolare peso alla cosa, ma qualche tempo dopo, il Signifredi Paolo si presentò in filiale accompagnato dal signor Ciancimino Massimo. In quell'occasione ritenni opportuno non avere contatti né personali né professionali con il signor Massimo Ciancimino che rimase fuori dall'ufficio.

Ritengo inoltre utile che, mi sembra di ricordare in data 24.12.2007, a seguito di operazioni di cassa da me effettuate probabilmente sul c/c intestato a Toptre s.r.l. il Signifredi Paolo, che aveva prelevato una somma in contanti, ritenne opportuno offrirmi "un regalo" di 500 euro. In pratica il Signifredi lasciò sul bancone 5 banconote da cento euro, facendogli notare la cosa mi venne risposto che tale cifra era "per il disturbo" e uscì dalla banca senza che io riuscissi fisicamente a restituire il denaro. Informai prontamente i miei colleghi dell'accaduto e riposi le banconote in una busta che consegnai allo stesso Signifredi alla sua successiva visita in filiale.

Preciso inoltre che nella gestione del conto corrente intestato a Manna Anna ho avuto modo di effettuare una segnalazione antiriciclaggio relativamente ad un bonifico effettuato dalla Manna Anna in favore di Ciancimino Massimo per euro 10.800,00.

Infine ritengo utile riferire che le operazioni disposte sul conto corrente relativo alla Toptre s.r.l. Come pure quelle sul conto corrente personale sono state effettuate, per la grande maggioranza dei casi, alla presenza della sig.ra Manna Anna, anche se prevalentemente accompagnata da Signifredi Paolo ... omissis ...".

Il 04.11.2010 *Scala Angelo*, nato il 11.09.1962 a Lodi e residente in Varsi (PR), Via Lubbica Sopra n. 153, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti. [all. n. 6 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000424 alla pagina n. 000427) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara]. Ai fini delle indagini la predetta persona ha dichiarato quanto segue:

Alla domanda: "Da quanto tempo è alle dipendenze della Banca Popolare di Lodi e con quali incarichi?", *Scala Angelo* ha dichiarato quanto segue:

"Sono dipendente della Banca Popolare di Lodi dal 01.03.1985 e, nel tempo ho svolto diversi incarichi nelle sedi dislocate nel territorio nazionale ed estero. Attualmente sono distaccato presso il Banco Popolare, Ufficio Correspondent Banking di Verona, ma in precedenza sono stato anche capo area della Banca popolare di Lodi, area di Palermo dal settembre 2003 al luglio 2007. Successivamente, dal luglio 2007 sino all'aprile 2009 ho operato in Romania quale Area Manager del Banco Popolare c/o la società AT LEASING S.A di Bucarest. Ricordo che tra i correntisti della Banca Popolare di Lodi, sede di Palermo, c'era anche il lg. Massimo Ciancimino che operava a mezzo di un c/c privato. Preciso, tuttavia, di non aver mai avuto la gestione diretta del c/c in quanto non ero il direttore della filiale. Però ho conosciuto in quell'ambiente il sig. Massimo Ciancimino col quale sono rimasto in ottimi rapporti sino a circa 1 anno fa. Da allora non ho più avuto occasione di incontrarlo o di sentirlo telefonicamente.";

Alla domanda: "La Banca Popolare di Lodi annovera tra i clienti dell'agenzia 2 di Lodi (p.zza Barzaghi) la società Tecno Comm Srl. Ricorda se ed in quali circostanze ha conosciuto tale società o persone ad esse riconducibili?", *Scala Angelo* ha dichiarato quanto segue:

"Ricordo che il sig. Massimo Ciancimino, verso la fine dell'anno 2008, mi contattava telefonicamente mentre ero in Romania per svolgere il mio incarico professionale, e mi chiedeva se potevo indirizzare un suo conoscente, tale Padovan di cui non ricordo il nome di battesimo, presso una filiale della Banca Popolare di Lodi a Lodi in quanto aveva necessità di attivare un c/c ed una linea di credito per l'anticipo di fatture o ricevute bancarie. Mi pare che il sig. Padovan operasse nel commercio di alluminio o rame, comunque in materiali ferrosi. Ricordo che Ciancimino mi disse che il Padovan era residente a Reggio Emilia, aveva un deposito di materiali in provincia di Pavia e che aveva già un rapporto affidato a Lodi presso un altro istituto, forse la CARIPARMA. Ho pensato che il Padovan, avendo già rapporti bancari su Lodi, operasse anche in quella zona, ma non ho chiesto nulla in tal senso. Ho ritenuto di indirizzare il sig. Ciancimino ed il Padovan presso l'agenzia n. 2 di Lodi della Bipielle anticipando telefonicamente al direttore Giancarlo Bagarotti la visita delle persone di cui ho riferito. Mi risulta che il direttore Bagarotti abbia aperto un c/c ed una linea di credito affidata per anticipo fatture o ricevute bancarie, parzialmente garantita con valori mobiliari o altro riconducibili al sig. Padovan. Preciso che durante la mia telefonata di presentazione al direttore Bagarotti non feci il nome di Massimo Ciancimino, ma lo rassicurai che si trattava di un amico di cui ci si poteva fidare, fermo restando che la filiale nel valutare la possibilità di concedere gli affidamenti, avrebbe comunque dovuto adottare tutti gli accorgimenti tecnici previsti. Quindi, non conoscendo personalmente il sig. Padovan, non chiesi alcun trattamento privilegiato. Ero comunque tranquillo in quanto conoscevo il sig. Massimo Ciancimino come persona affidabile sul piano di vista dei rapporti correnti dall'epoca della mia permanenza a Palermo. Successivamente all'apertura del c/c ricordo di aver incontrato in un bar di Lodi il sig. Massimo Ciancimino, che di passaggio, mentre tornava a Bologna da Milano, volle presentarmi il sig. Padovan.";

Alla domanda: "Per quale motivo, secondo lei, il sig. Ciancimino volle presentarle il sig. Padovan?", *Scala Angelo* ha dichiarato quanto segue:

"Massimo Ciancimino non spiegò il motivo per cui ci teneva a presentarmi il sig. Padovan, tuttavia io mi sono fatto l'idea che forse Ciancimino, pur non ufficialmente, poteva avere interessi diretti nell'attività commerciale del Padovan.";

Alla domanda: "Lei ha notizia di problematiche insorte nella gestione dei rapporti tra il Padovan e la filiale di Lodi della Bipielle?", *Scala Angelo* ha dichiarato quanto segue:

"Sì, il direttore della filiale, quasi subito dopo l'apertura delle linee di credito, mi informava di negoziazione di assegni privi di copertura e anche di insoluti sui crediti anticipati chiedendo il mio parere sul da farsi. Io, in più occasioni ho riferito al sig. Bagarotti di non adottare alcuna linea preferenziale e di mettere in atto quanto riteneva utile al fine di preservare la banca da eventuali danni. Anzi, mi feci dare il numero di cellulare del sig. Padovan che contattai personalmente al fine di esortarlo ad una gestione corretta del rapporto. Tuttavia sono a conoscenza che nonostante il Padovan abbia dimostrato di voler rimanere nella

normalità della gestione del conto, non vi riuscì di rapporti vennero interrotti. Mi risulta che la banca fece valere le garanzie prestate dal Padovan ma non so essere più preciso. Preciso che in merito alle problematiche insorte nella gestione dei rapporti col Padovan telefonai anche a Massimo Ciancimino il quale mi assicurava sul fatto che Padovan avrebbe sanato la situazione. Devo precisare che questo episodio fu quello che mi fece di fatto interrompere i rapporti con Massimo Ciancimino in quanto per causa sua feci brutta figura verso i vertici della mia banca. Solo successivamente sono venuto a conoscenza che il c/c aperto dal Padovan era legato ad una società che si chiama Tecno Comm.";

Alla domanda: "Durante gli anni in cui ha conosciuto Massimo CIANCIMINO ha avuto modo di capire quale sia la sua attività lavorativa o professionale?", Scala Angelo ha dichiarato quanto segue:

"Purtroppo l'attività di Massimo Ciancimino non mi è mai stata nota. Di certo il sig. Ciancimino ha sempre mostrato di condurre una vita molto agiata. Durante la mia permanenza a Palermo ho avuto modo di conoscere anche la sorella Luciana, con la quale sono ancora in buoni rapporti, che gestiva il punto vendita Chateaux d'Aix di via Libertà a Palermo. Si vociferava che Massimo Ciancimino fosse in qualche modo interessato a questa attività commerciale. Ricordo anche che Massimo Ciancimino mi presentò il commercialista Gianni Lapis che iniziò ad operare con Bielle. In quel periodo il c/c di una società di cui non ricordo il nome, ma che Ciancimino mi disse essere proprietaria di una grossa discarica in Romania, collegata a questo professionista, venne sottoposto a procedura dall'A.G. di Palermo. A mio parere anche in quella società il sig. Ciancimino poteva avere interessi avendomi lui stesso presentato il citato Lapis."

Il 17.11.2010 Bagarotti Giancarlo, nato il 23.02.1960 a Miradolo Terme (PV) e residente a Lodi, Via Padre Granata n. 11, nella sua qualità di ex direttore della filiale - agenzia 2 di Lodi della Banca Popolare di Lodi, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti. [all. n. 7 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000428 alla pagina n. 000430) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara]. Ai fini delle indagini la predetta persona ha dichiarato quanto segue:

"Ricordo che all'inizio dell'estate del 2007 presso la filiale Lodi Ag. 2 che dirigevo, si presentò Padovan Luigi Matteo per aprire un conto corrente, verosimilmente connesso alla società Tecno Comm. Il citato Padovan, anche successivamente, si recava in filiale unitamente ad un ragazzo che ricordo essere l'amministratore della indicata Tecno Comm.

Non ricordo chi materialmente presentò il Padovan alla filiale ma ricordo che si giustificavano sostenendo che avessero un plesso (magazzino) in provincia di Pavia.

Ricordo che il conto operava con anticipazioni di Ri.Ba. e dopo una considerevole percentuale di insoluto fu interessata l'area legale (controllo crediti) della Banca Popolare di Lodi. Preciso che i miei rapporti con la Banca Popolare di Lodi sono cessati a metà Ottobre del 2007, quindi non conosco gli sviluppi della vicenda.

Il mio successore in filiale è stato il sig. Cambielli Massimo."

Nel prosieguo della escussione, sempre il 17.11.2010, alla domanda: "Conosce il signor Angelo Scala?", Bagarotti Giancarlo ha dichiarato quanto segue:

"Sì, potrebbe essere che il sig. Padovan sia stato presentato in filiale dal sig. Angelo Scala. Ricordo che Angelo Scala ha prestato servizio in Emilia e che lì, verosimilmente, ha avuto contatti con Padovan.

Ora ricordo esattamente che Angelo Scala, unitamente al Padovan venne in filiale. In quella occasione Padovan mi fu presentato e mi fu manifestata il motivo della visita, ovvero l'apertura di un conto corrente ed un affidamento connesso.

Ricordo che il sig. Angelo Scala era titolare di un conto corrente presso la filiale da me diretta."

Nel prosieguo della escussione, sempre il 17.11.2010, alla domanda: "Conosce il signor Massimo Ciancimino?", Bagarotti Giancarlo ha dichiarato quanto segue:

"No, mai conosciuto e mai sentito."

Nel prosieguo della escussione, sempre il 17.11.2010, alla domanda: "Conosce la signora Patrizia Gianferrari?", Bagarotti Giancarlo ha dichiarato quanto segue:

"No, mai conosciuta e mai sentita."

Il contenuto della lettera datata 23.02.2008 della Gianferrari Patrizia ed indirizzata a Signifredi Paolo [all. n. 8 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000431 alla pagina n. 000433) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara].

Il documento in riferimento è costituito dalla lettera datata 23.02.2008 della Gianferrari Patrizia ed indirizzata a Signifredi Paolo ed è stato rinvenuto in una cartellina di colore giallo, contenente una varia documentazione personale della Gianferrari Patrizia, riferita al periodo in cui era sottoposta alla misura cautelare degli arresti in carcere (dal 01.12.2007 al 20.12.2007 presso la Casa Circondariale di Como e dal 20.12.2007 al 28.02.2008 presso la Casa Circondariale di Forlì) e domiciliari (dal 28.02.2008 al 08.05.2008).

Si tratta della documentazione facente parte di quella ben più copiosa, sequestrata il 19.01.2010 presso la sede società Soc. Int. S.r.l. (società della *Gianferrari Patrizia*) nella Repubblica di San Marino, in esecuzione della rogatoria, e consegnata dal Gruppo Interforze della Polizia Giudiziaria alla P.G. delegata (Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara) il 31.05.2010.

Il testo del documentato è il seguente:

"Caro Paolo,

come vedi il destino si accanisce contro di me. Tutti i nostri progetti, purtroppo vengono rimandati. Mi auguro che tu e Massimo possiate aiutare i ragazzi. Ho saputo tramite mia sorella che Massimo ha amici a Varese, chiedigli se per favore mi può aiutare, che poi tu sai che io appena mi liberano mi sdebito subito. Ho detto ai ragazzi di chiedere tramite te, o tu che presenti loro Massimo, un prestito di € 50.000,00 o € 100.000,00 se tu lo ritieni opportuno, magari te ne tieni qualcuno anche tu, in cambio subito io gli faccio girare da Benedetto che ne ha procura il 10% dell'Immobiliare Le Corti Srl che tu sai che io controllo al 100%. Se tu ritieni invece di chiedere senza dare in cambio il 10%, il 10% prendilo tu, mi fa piacere averti socio. Tu sai che io mantengo i patti, appena libera da questo inferno io e te e Massimo se riterrai, ma credo di sì, faremo grandi cose finanziariamente, ma adesso sono rinchiusa qui e tu sai che non posso muovermi. Per quanto riguarda le società che ti hanno dato Mauro e Felice se puoi, fai qualcosa, ma non ti scapicollare più di tanto, perché i bilanci vanno rifatti e ritoccati. Per tornare a noi se vuoi fatturare con la Errelle Srl, Walter non lo deve sapere e sai benissimo che € 4.000,00 al mese non valgono il gioco e la candela, se tu fai in modo che Massimo presti la cifra ai ragazzi allora fattura pure, senza problemi, vorrà dire che quando uscirò ne preparerò un'altra o altre 2, l'unica cosa che ti raccomando se possiamo fare l'operazione tramite Massimo e la conseguente fatturazione, l'Amministratore deve venire ad aprire il conto, ma, lo sanno anche i ragazzi, deve sapere che serve per comprare le schede telefoniche e non altro, se no magari, non essendoci io, rompe i coglioni, e anche Mauro e Felice le cose non devi dirglielo tu, ma sarò io farglielo sapere. Fammi una cortesia a me, a loro non dire quello che stiamo facendo. Se tutto fila come io mi auguro e spero, di ai ragazzi che dicono al ragioniere di aprire una unità locale a Milano, che magari gli trovi tu o loro tramite Internet, appena prendete un piccolo ufficietto a Milano, dove metterete anche telefono e fax. Se tutto funziona come io spero, non mandarmi un telegramma immediato con l'O.K. Io a quel punto tramite i ragazzi ti farò avere una lettera di presentazione alla Roberta e a Luigi, coi quali tu andrai a parlare a mio nome; loro sanno che ho avuto un attacco di peritonite e ti farò sapere tutto quello che dovrai dirgli e a quel punto depositeremo anche i bilanci. Paolo, tu sai, meglio di me come si sta da perseguitati in galera, quindi spero che tu mi aiuti o mi faccia aiutare come eravamo d'accordo, e io ti terrò mio socio nelle "Corti" e nelle operazioni finanziarie che andremo a fare. Ti ringrazio fin d'ora, spero che tutto vada come previsto. Un abbraccio a te e ad Anna. Patrizia."

Dalla lettera emerge che la *Gianferrari Patrizia*, alla data del 23.02.2008 non era entrata ancora in affari con *Ciancimino Massimo* né aveva la diretta quanto confidenziale conoscenza, così come si è appurato successivamente, allorquando si assiste al vincolo solidale tra le predette persone.

Il 18.08.2010 Descrovi Mauro, nato il 05.09.1960 a Ferrara ed ivi residente in Via Antonio Bottoni n. 7, domiciliato in Ferrara, Via Barlaam n. 106, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perché ritenuta persona informata sui fatti, in quanto autore di n. 3 (tre) lettere manoscritte, indirizzate alla *Gianferrari Patrizia*, di cui una datata "Ferrara 14/12/2007", una datata "15/12/2007" e l'altra datata "Milano 17/12/2007" (all. n. 2/C.N.R. ACCIAIO, all. n. 3/C.N.R. ACCIAIO e all. n. 4/C.N.R. ACCIAIO della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

[all. n. 9 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000434 alla pagina n. 000461) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara].

Le lettere in riferimento sono state rinvenute e sottoposte a sequestro, a seguito della perquisizione eseguita il 19.01.2010, presso il domicilio della *Gianferrari Patrizia*, e precisamente quello di Riccione, Viale Virgilio n. 21. Il sequestro è stato eseguito nei confronti della sorella della *Gianferrari Patrizia*, ossia *Gianferrari Maria Giovanna*, nata Castellarano (RE) il 29/08/1958 ed ivi residente in Via Don Reverberi n. 25. Nel verbale di sequestro le predette lettere sono state indicate al punto 2) dell'allegato n. 1; i documenti sono stati contrassegnati dal n. 63 al n. 74.

Le lettere sono state scritte in un periodo in cui la *Gianferrari Patrizia* si trovava in "assenza forzata" (così come riportato nella lettera del 14.12.2007), in quanto detenuta presso la Casa Circondariale di Como nel

periodo dal 01.12.2007 al 20.12.2007, in esecuzione all'ordinanza di custodia cautelare in carcere n. 1305/07 R.G. G.I.P. e n. 6432/05 R.G.N.R. emessa dal G.I.P. presso il Tribunale di Varese il 24.07.2007, per bancarotta fraudolenta aggravata in concorso. In esecuzione al predetto provvedimento restrittivo la *Gianferrari Patrizia* è stata arrestata il 10.11.2007 ed associata alla Casa Circondariale di Forlì. Dal 01.12.2007 al 20.12.2007 è stata trasferita alla Casa Circondariale di Como, per essere successivamente associata alla Casa Circondariale di Forlì con decorrenza 20.12.2007 dove è rimasta detenuta sino al 27.02.2008, data in cui le sono stati concessi gli arresti domiciliari. Il 08.05.2008 sono cessate le esigenze cautelari.

Il testo di ciascuna delle tre lettere contribuisce a chiarire i fatti oggetto delle indagini, la loro origine, il ruolo dei soggetti che hanno orbitato intorno alla *Gianferrari Patrizia*, siano esse persone fisiche, come le "teste di legno" ed i "fornitori" delle società, che giuridiche e dell'utilizzo che viene fatto di queste ultime.

Nel testo della lettera datata "Ferrara 14.12.2007" si legge quanto segue:

"Cara Patrizia ti scrivo per metterti a conoscenza di tutta la situazione che si è creata dopo la tua forzata assenza.

• Direi di cominciare con il discorso più ingarbugliato e difficile da capire; UNITECH S.r.l. = Caos assoluto - Lastrucci Cristiano = psicologo = idiota

Ti ricordi che il venerdì 09-11-07 quando sei venuta in ufficio mi hai fatto preparare la fattura e lettera d'accompagnamento al Monte dei Paschi della società Tecno Com?? Bene tale società non aveva nella sede numero di telefono a lei intestata ma era intestata a persona fisica che non aveva nulla a che fare con la società. Al controllo della banca hanno subito bloccato la pratica chiedendo a Lastrucci di andare subito in banca per spiegare ed eventualmente fornire nuovo cliente. Bene Cristiano ha risposto che non poteva andare prima di venerdì mentre loro lo volevano martedì. Nel mentre io avevo preparato un nuovo cliente riuscendo a convincerli di proseguire il rapporto, quando è arrivato il primo assegno bancario della Diana; a quel punto la banca ha chiesto il pagamento immediato dell'assegno e la consegna del carnet.

Riusciamo a pagare l'assegno ma arriva quello da 10.000 € del broker che non ha voluto ritirare.

A quel punto arriva venerdì e io con Cristiano andiamo in banca. Il direttore dice che il rapporto ufficialmente è interrotto. Cristiano non dice parola per riprendere la cosa. Il broker che era con noi non fiata; io insisto per cercare di riprendere la cosa e spunto che se paghiamo l'assegno il direttore rivede la posizione e cerca con il responsabile generale di ripristinare l'accordo che si era stabilito.

A questo punto nasce il caos assoluto, ti spiego perché: il piano d'azione era prelevare 20.000 € dalla banca Desio e versarli in Monte dei Paschi ma qua il panico assoluto non vuole staccare l'assegno ...

Premetto che alla mattina si era stati al Desio. Cristiano e Walter Mollo erano usciti con il carnet e Mollo aveva preteso 4 assegni da 12.000 € per l'apertura conto (dati dopo una litigata tra noi Gegio e Cristiano).

Con Gegio che non voleva fare gli assegni a Walter ed io che gli spiegavo che non si poteva non rispettare gli accordi. Una volta dati gli assegni ci eravamo accordati per preparare il portafoglio e farlo lavorare alla banca da lunedì.

In base a questi accordi avevo convinto il direttore del Monte dei Paschi ad aspettare il mercoledì per portare 20.000 € a copertura di eventuali assegni.

• Noi abbiamo perso l'operatività per mancanza di coesione e per colpa di Cristiano che ha cominciato ad agire in modo incontrollato senza capire che in quel momento doveva essere sempre presente e dire sempre sì.

Io qui do la colpa a Gegio che ci ha remato contro non ha capito che suo nipote ormai era coinvolto e quindi doveva proseguire l'opera da te cominciata.

• Abbiamo avuto anche il problema che il portafoglio avuto da Luigi - Walter (Reggio) non era molto consolidato e quindi la non presenza a Milano di Cristiano ed oltre tutto non rispondeva nemmeno al telefono (alla chiamata delle banche) ha determinato uno stato di dubbi che ha bloccato l'operatività.

• Ho cercato di cambiare un assegno per creare il contante di 20.000 per la copertura in M.P.S. ma ormai non vi era più tempo perché il Cristiano e Gegio me lo avevano dato addirittura il giovedì sera; (il direttore mi aveva dato fino a venerdì mattina per versare i contanti per non protestare e riaprire la posizione).

Il giovedì sera a Bologna nel piazzale dell'Arcoveggio ci fu la litigata tra Gegio e Benedetto con minacce da parte di Gegio, dopo varie e pesanti battute si calmarono.

Dopo una discussione di 1 ora convinsi Cristiano a darmi un assegno di 21.000 € che aveva in tasca e un assegno in bianco.

Una volta a Ferrara sono corso da Gino e ci siamo subito mossi per venerdì di risolvere il problema ma in così poco non è stato possibile.

Quando alle 11 del venerdì chiamo Gegio dicendogli che non sono riuscito a far nulla questo mi risponde di riportare subito gli assegni indietro, io dico che avevo girato tutta notte e non avevo nessuna intenzione di fare strada per consegnare gli assegni in mio possesso lui mi rimandò mi dice che si vedeva costretto a

fare denuncia per i due assegni perché non si fidava di me; io gli ho chiuso la telefonata dicendogli di vergognarsi. Alla telefonata era presente Gino.

Dopo un'ora mi telefona Walter fidanzato di tua sorella e mi prega di andare a Borgo Panigale per le tre che arrivava lui e Gegio.

A questa riunione io ho consegnato gli assegni (se mi lasciava quello in bianco nel giro di alcuni giorni lo monetizzavo) e mi sono sentito dire che dovevo smettere di difenderti e tenere le tue parti, perché lui si sapeva chi eri veramente tu.

A quel punto Walter riuscì a convincerlo di andare avanti col Desio ma ad oggi sono solo continuati i sbalzi di umore di Cristiano e Gegio.

Mi dispiace tanto di non essere riuscito a mantenere le file congiunte ma c'è stato un remare contro da parte di persone (Gegio Cristiano) che non era da me previsto e la mia diplomazia e quella di Carlo per tenere, calme le acque non ha retto all'urto della loro infamia.

I ragazzi si sono trovati in balla di questa altalena di avvenimenti e hanno reagito in modo perfetto e normale. Ti hanno difeso a spada tratta (non deluderci non lo meritiamo).

In tutto questo caos come sicuramente hai capito quello che manca sono i soldi per poter fare nuove operazioni.

Siamo riusciti a sistemare le Corti abbiamo fatto il cambio di amministratore e anche il cambio delle quote societarie. Stiamo procedendo a rendere attiva la società che risulta ancora inattiva e portato la sede a S. Martino.

Per quello che riguarda la nuova società Errelle non ho potuto rivolgermi al ragioniere Magnan perché mantiene rapporti di lavoro con Davide ed ho avuto paura che gli dicesse qualcosa. Ho mosso il canale Gino che sta provvedendo a preparare tutto quello che occorre su falsa riga di Unitech.

Il problema sta nel depositare i bilanci che dobbiamo aprire una smart card all'amministratore e per l'operazione con il deposito occorrono tra i 2 o 3 mila euro.

Mi devi spiegare come faccio a sostituire l'amministratore, spostare il capitale in euro aumentare il capitale aprire la sede locale senza parlare con Manzini.

Non disperare. Qualcosa di buono esiste!! Ricordi la delibera dell'amico di Giorgio?? Io e Carlo abbiamo trovato un immobile con plusvalenza e quindi si fa a breve molto a breve.

Sembra che Alpha Omega passi in più istituti dopo le feste di Natale.

Quella piccola operazione con Giorgio ed Italeasing ad ora non si ha ancora risposta, inizialmente è una fattura di 20-26.000 €.

Spero che tu esca con le idee chiare ed agguerrita, perché ci sono persone che non meritano la nostra amicizia presente ed anche passata. Non avere perplessità su Carlo non è abituato ad aver pochi soldi in tasca e debiti ma è una brava persona sta dando tutto quello che ha per portare situazioni vincenti.

Arrivo a parlare Paolo Romiti personaggio difficile, non sono ancora riuscito a trovare le notizie che mi hanno chiesto. Penso che però in questo momento non sia il caso di muovere carte da mandare a Garavaglia ecc. Lo faremo quando tu sarai presente.

L'avvocato che segue la cosa dice di non chiamare il giudice che segue la cosa.

A questo punto mi sembra di averti detto tutto.

Ti saluto con tutto il cuore non disperare sono con te.

P.S. Dal comune di Legnano siamo in attesa di notizie il geo. (illeggibile) è in ferie.

Ciao!!

Nel testo della lettera datata "15.12.2007" si legge quanto segue:

"Cara Patrizia,

spero che la mia lunga lettera ti abbia fatto capire i problemi che si sono creati attorno a noi.

Problemi che potevano evitare, ma lo sconcerto la coltellata alle spalle ha ad oggi provocato la distruzione della Unitech che tra meno di un mese apparirà sul libro protesti (il 20-12-07 per € 600) io ho parlato coi ragazzi che ti anticipino quello che vorrei fare ...

Adesso te lo spiego:

L'amico Felice (uomo di Gino) ha personaggi di ogni genere per il lavoro di amministratore.

Ho già parlato con lui e in settimana saremmo pronti per togliere Cristiano e partire con un operazione veloce di acquisti per creare capitali da sistemare i rompicapelli e creare moneta per il ns. futuro.

Finito l'operazione l'amministratore sa già come comportarsi e sicuramente non tradirà come Cristiano.

Ho fatto ieri un controllo protesti e la Bitrex con Bagnai risulta già nel libro, la Sal-Co risulta solo come società.

In questa situazione le possiamo solamente usare per l'acquisto di merce, con i fatturati che hanno di possono avere buoni risultati, almeno con i soldi raccolti si potrà dare qualcosa agli amministratori.

Con Giorgio stiamo guardando di capire cosa si può fare con Mips e Pieffe prima che scoppino del tutto. Si pensava e provava di acquisire nuove aziende.

Sono andato a parlare con un mio amico commercialista di Ferrara che tiene sempre nel cassetto società, quando tu potrai uscire ed avremo contanti non ci sono problemi per società sane da acquistare.

Pasquale e con noi mantiene gli accordi presi.

Giorgio si è messo a completa disposizione.

Carlo sta studiando nuove realtà per arrivare a monetizzare e mi sembra di capire che per lui niente è cambiato.

• Patrizia le persone che nella loro vita hanno avuto problemi finanziari e di giustizia si comportano in modo splendido quando capiscono che un loro simile sta subendo quello che è successo a loro.

• Noi da queste persone stiamo avendo il massimo appoggio ed aiuto (nelle loro possibilità);

• mentre quelli che questi problemi non ci hanno ancora avuti ti girano al largo come che tu fossi un pestulante.

Da noi c'è un detto "si è visto po pieno e po vuoto ma poi torna pieno".

• Questo per dirti che con sagacia decisione e cattiveria si ritornerà in voga e dopo qualcuno tremere!!

Ciao Patrizia

• A Natale sei casa!!

• Sii decisa e tieni duro".

Nel testo della lettera datata "Milano 17.12.2007" si legge quanto segue:

"Patrizia di a Marco dov'è la sede a Milano della Sal-Co, il curatore fallimentare ha inviato i documenti del libretto del camion Renault. Acquistato da Sal-Co.

Ci sono conti correnti aperti della Sal-Co Mips e Pieffe se si dove??

Manda a dire a Lastrucci che ci faccia procedere con la Desio che ci sono 80.000 Euro pronti da essere presi e che se non ci va entro mercoledì sono persi.

Bisogna assolutamente pagare i 600 € che dal 20-12 si vedono e fare la procedura solita.

Poi cambiamo subito Cristiano cambiamo la sede e cominciamo subito il lavoro con i soldi paghiamo gli altri assegni e poi facciamo causa alla MPS che non potevano fare quello che hanno fatto.

L'operazione di Giorgio (immobile la si fa dopo la Befana, ma è fatta ci porterà un buon profitto).

Saluti."

Nel corso della discussione del 18.08.2010:

• alla domanda "Che attività svolge?", Descrovi Mauro ha dichiarato quanto segue:

"Fino al 2000 aveva una attività di installazione di impianti elettrici come ditta individuale. Poi avendo fatto impianti per due ditte che sono fallite sono andato sotto con due miliardi di crediti. Mi sono indebitato con gli istituti di credito senza avere mai fatto riferimento a canali trasversali. Con mia figlia Descrovi Angela, se non erro nel 2001, costituimmo la società D.M. impianti con sede in Ferrara Via Calvino nel pressi del supermercato Bennet, tuttavia la società fallì l'anno successivo. Da quel momento in poi ho avuto problemi personali, di salute e problemi connessi con gli Istituti di credito che pignorarono tutti i miei beni venduti all'asta per il tramite del Tribunale di Ferrara, sono separato da mia moglie da circa tre anni e sono in attesa di divorzio. Non ho più lavorato con ditte riconducibili alla mia persona ma ho prestato solo consulenze con delle ditte esterne. In quel periodo, nel 2003, iniziò la mia collaborazione con Padania costruzioni, con sede sul lago di Garda. Fu aperto un plesso territoriale della Padania Costruzioni a Ferrara, ma a seguito di problemi con la Guardia di Finanza (nello specifico una perquisizione), mi accorsi che tale azienda frodava l'erario attraverso impropria gestione dell'IIVA da versare, per questo cessò il mio rapporto con tale azienda. Successivamente, tramite il geom. Soffritti Gianni, mi fu offerta l'opportunità di svolgere consulenze nel campo immobiliare. Soffritti Gianni è deceduto, se non erro, tra il 2006 e il 2007. Ebbi modo di conoscerlo allorché iniziò l'esecuzione di lavori con la mia ditta individuale la quale aveva ricevuto i lavori dal consorzio; quest'ultimo a sua volta li aveva ricevuti in sub-appalto dalla Pizzarotti. Si trattava di lavori da effettuare nel villaggio-alloggi, dove abitavano i militari in servizio alla base Nato di Vicenza.

Nell'ambito di questi rapporti di amicizia con Soffritti Gianni, questi mi presentò una signora di nome Camon Patrizia. Il suo vero cognome è Gianferrari mentre Camon è il cognome del coniuge. Ho visto la signora solamente due volte a Riccione, in compagnia di Soffritti Gianni. Nell'occasione gli spiegammo la nostra attività ed ella, interessata, ci aprì a sue spese un ufficio in località San Martino Via Chiesa. Presso questo ufficio venne istituita l'unità locale della Bitrex S.r.l., una società già esistente il cui amministratore era Bagnai Mauro, che io non ho mai incontrato personalmente ma ho avuto modo di avere solo contatti telefonici. La Bitrex era una società immobiliare, il mio compito era quello di trovare dei casolari da acquisire e trasformare in abitazioni (appartamenti). Soffritti morì dopo un mese dall'apertura dell'unità locale e

pertanto mi ritrovai a gestire l'ufficio da solo in quanto la Gianferrari stabilmente operava a Milano, così come da lei mi veniva riferito.

La signora Gianferrari era in contatto con diverse altre società e tra queste vi era anche una società che trattava anche pannelli-televisori. Mi sembra si chiamasse Unitech che aveva una sede nei pressi di Novara.

Ho saputo dei trascorsi della Gianferrari solo all'atto del suo arresto a Novembre 2007.

Ricordo che mi recai dal ragioniere Schiavina in Via Lolli a Ferrara, al fine di ottenere finanziamenti, presso le banche, in modo di iniziare le attività di installazione di pannelli-televisori anche con la Bitrex. Ci rivolgemmo alla Banca di Romagna di Ferrara ma non riuscimmo ad ottenere quanto richiesto in quanto il perito non "si convinse" in merito al progetto proposto.

Un giorno la Gianferrari, nell'estate del 2007, mi chiese di accompagnarla in Via Modena 453 dove si trovava Davide Razzaboni. Io rimasi in macchina. In seguito a quell'incontro Razzaboni, a seguito di problemi personali, si trasferì con tutta la sua attività di Via Modena nell'ufficio della Bitrex di San Martino.

Ricordo che da quel momento furono effettuate molte riunioni presso la sede di San Martino, anche per finanziamenti, preciso che io non ho partecipato a queste riunioni. A queste riunioni prendevano parte, la signora Camon, Davide Razzaboni e soggetti legati a società di leasing, come ad esempio ricordo il responsabili della Neos Banca.

In merito alla Immobiliare le Corti, posso dire che essa era una società acquisita dalla Gianferrari. La signora mi disse che l'aveva acquistata rilevandone debiti e crediti grazie all'aiuto di un broker milanese, un certo Carlo, che lavorava presso uno studio professionale molto importante di Milano, all'interno del quale lavora un professore molto conosciuto dalla finanza milanese il quale avrebbe fatto ottenere diversi finanziamenti alla Gianferrari presso un istituto di credito milanese.

L'Immobiliare Le Corti aveva degli immobili costruiti in località Legnago milanese, in maniera non consona e non corretta. La Gianferrari mi chiese di andare a visionare tali immobili unitamente all'architetto Chiarini e a mia figlia. Ricordo che stilammo un capitolato lavori da effettuarsi. In quell'occasione ci accorgemmo che numerosi permessi e licenze non erano mai stati rilasciati. In quell'occasione la Gianferrari liquidò solo una parte delle prestazioni lasciando anche delle parti impagate nei confronti di mia figlia. Non so riferire fatti più recenti in merito a questa vicenda.

Ricordo che all'atto dell'arresto della Gianferrari vennero da me i suoi figli per chiedere aiuto. Al momento della scarcerazione il figlio della Gianferrari, Benedetto, venne da me per riprendersi la macchina che era in leasing. Da Febbraio 2008 non ho avuto più rapporti né con la Gianferrari né con i suoi figli.

Ricordo che mentre ero da Razzaboni ho conosciuto anche Elena Pozzati e Tonino Paletta, appena uscito dal carcere ove era detenuto per una condanna per omicidio. Tonino Paletta cercò di ottenere un finanziamento per il tramite di Razzaboni ma non vi riuscì.

Ricordo che un giorno incontrai Tonino Paletta in un bar il quale mi invitò presso i suoi uffici in Via Porta Po, in quanto svolgeva l'attività di promotore finanziario.

Ricordo che Tonino fece ottenere alla società Errelle, per il tramite di Patrizia Gianferrari, un finanziamento. Successivamente Elena e Tonino ebbero diversi problemi di natura finanziaria e mi chiesero un avvocato che potesse fare loro credito. Indicai l'avvocato Filippone."

- dopo aver posto in visione la distinta di versamento datata 11.02.2008 per l'importo di € 7.000,00 sul conto corrente 6065 in essere presso la Banca di Romagna filiale di Ferrara, intestato alla Immobiliare Le Corti s.r.l., alla domanda "Riconosce la firma apposta sulla distinta?", Descrovi Mauro ha dichiarato quanto segue:

"Sì, riconosco la mia firma. Si è trattato di una operazione di denaro contante la cui provvista mi è stata consegnata, se non erro, da Benedetto Camon, figlio della Gianferrari. La cifra mi fu consegnata al fine di effettuare un versamento a copertura di assegno in pagamento. In questo periodo, per quanto di mia conoscenza, la Gianferrari era agli arresti";

- dopo aver posto in visione la distinta relativa ad una richiesta di bonifico dell'importo di € 2.000,00 da effettuarsi sul conto corrente numero 6063 in essere in essere presso la Banca di Romagna filiale di Ferrara, intestato a Natali Luigi, alla domanda "Riconosce la firma apposta sulla distinta?", Descrovi Mauro, sopra generalizzato, ha dichiarato quanto segue:

"Sì, riconosco la mia firma. Confermo di avere effettuato questa operazione bancaria a favore di Natali Luigi. Quella somma costituiva il suo stipendio";

- alla domanda "Conosce la Errelle s.r.l.?", Descrovi Mauro ha dichiarato quanto segue:
"Di questa società vi posso solo dire che verso febbraio del 2008, se non erro, comunque nei primi mesi dell'anno 2008, allorché la Gianferrari era ancora agli arresti domiciliari, accompagnai Galletto Giulio,

unitamente a Benedetto Camon e forse Ieva Felice, presso lo studio del Notaio Tolomei Rodolfo a Viareggio (LU). Ricordo che era Febbraio/Marzo, perché era il periodo di carnevale nella città di Viareggio.

In merito voglio precisare quanto segue: Conobbi Felice Ieva occasionalmente, presso il bar i Giardini del Florence di Ferrara in Viale Vittorio Veneto. Ero in compagnia dell'arch. Chiarini Gino che conosceva anche il Felice Ieva. In quell'occasione Felice Ieva si fermò per salutare Chiarini e mi fu presentato. Questo incontro, se non erro, avvenne nel Dicembre del 2007.

Felice Ieva svolgeva l'attività di pizzaiolo al lido delle Nazioni a Comacchio (FE) e spesso, in particolar modo nei giorni di martedì e mercoledì o non ricordo se altro giorno, comunque due volte a settimana, si recava nel comune di Fiesso Umbertino (RO). Ebbi modo di chiedere perché si recava sempre nel comune di Fiesso Umbertino (RO) e venni a conoscenza che, attesi i suoi precedenti giudiziari, aveva l'obbligo di firma presso la Stazione dei Carabinieri del predetto Comune. Per quanto venni a conoscenza successivamente dallo stesso Felice Ieva, i suoi precedenti erano legati al fatto di appartenere al boss Felice Maniero della mafia del Brenta. Fu lo stesso Felice Ieva che reclutò, perché il conosceva, Galletto Giulio, per quanto riguarda la Errelle e Natali Luigi per la Immobiliare Le Corti.

Se non erro Felice Ieva era dipendente della ditta individuale Galletto Giulio, l'assunzione tale ditta individuale ha consentito a Felice Ieva di ottenere la libertà vigilata. Così è quanto mi è stato raccontato da egli stesso. Con Felice Ieva abbiamo avuto un rapporto di amicizia che è ancora in essere, tuttavia l'ultima volta che ho avuto modo di sentire Ieva risale a circa sei/sette mesi fa, quando dovetti recarmi presso la caserma dei Carabinieri di Fiesso Umbertino per la questione della macchina, intestata alla Bitrex, che gli avevo prestato all'antivigilia di Capodanno 2008 e il sei/sette Gennaio fu fermato dai Carabinieri di Comacchio a seguito di una infrazione stradale e l'autovettura gli fu sequestrata pensato che fosse una autovettura rubata. Ribadisco che l'auto apparteneva alla Bitrex e fui io personalmente a prestarla allo Ieva. Felice Ieva non conosceva la Gianferrari. Ha avuto occasione di conoscere il figlio Camon Benedetto per il mio tramite.

Ai fini delle indagini vi dichiaro che ho avuto modo di conoscere un certo Luigi, a Reggio Emilia, nel Dicembre 2007, per il tramite dei figli della Gianferrari, Camon Benedetto e Marco. Ricordo che venivamo da Milano perché li avevo accompagnati in quanto erano andati a parlare con l'avvocato della loro mamma. Al ritorno ci siamo fermati in un bar di un centro commerciale di Reggio Emilia e qui i ragazzi mi presentarono un certo Luigi, una persona distinta nel suo look particolare con scarpe a punta e cappello. Ricordo che aveva la moglie di nazionalità venezuelana o brasiliana se non erro. Ricordo che ci siamo fermati da tale Luigi perché Benedetto e Marco avevano problemi di liquidità e la madre Patrizia Gianferrari li aveva inviati da tale persona al fine di ottenere dei soldi. Ricordo che tutta la documentazione della Unitech era stata portata in ufficio dalla Gianferrari la quale mi contattava per produrre documentazione in copia fotostatica di bilanci e documentazione varia che poi ella provvedeva a ritirare e portare non so dove. Ricordo di aver conosciuto anche tale Gegio, toscano, il quale commercializzava anche in antiquariato. Il nipote di Gegio, Cristiano Lastrucci, psicologo, era amministratore della citata Unitech s.r.l.. Tale Unitech ebbe l'apertura di due conti correnti, con linee di credito, presso due istituti di credito. Uno dei due conti andò in sofferenza a seguito di assegni protestati, emessi dalla Gianferrari, uno emesso nei confronti di Walter Mollo, quale consulente, operante nello studio milanese ove operava tale Carlo, broker, di cui prima ho riferito.

Preciso che non confondo Walter Mollo con Walter Lotto, che ho avuto modo di conoscere una sola volta, come compagno di Gianferrari Maria Giovanna, sorella di Gianferrari Patrizia. La conoscenza di Walter Lotto è avvenuta sempre per il tramite di Benedetto Camon e Marco Camon.

La Gianferrari mi riferiva che lei aveva rapporti di collaborazioni con tutte le società, comprese quelle da me citate.

Da quello che ho potuto constatare, Benedetto Camon e Gegio si occupavano del reperimento degli amministratori delle società collegate alla Gianferrari. Tale reperimento è avvenuto negli ambienti frequentati dallo stesso Benedetto e Gegio nell'ambito delle scommesse ippiche e dei tavoli da poker. In effetti il Benedetto Camon è stato con lui che, unitamente al Gegio, indirizzavano i nuovi amministratori presso il Notaio Rodolfo Tolomei di Viareggio (LU) per effettuare le operazioni societarie. Nell'occasione del cambio di amministratore di Errelle s.r.l. Galletto Giulio, ho avuto modo di conoscere che tra il Benedetto ed il Notaio vi era un certo rapporto confidenziale.

Voglio precisare che il tenore di vita della Gianferrari e dei suoi figli, compreso quello del convivente, per quanto abbia potuto avere cognizione, è alto, fatto di abiti firmati e dove tutto può ricondurre al lusso.

Il ruolo di Benedetto, ritengo che si stato quello di collaborazione con la mamma, che tuttavia era l'unica capace di coordinare l'attività finanziaria delle varie società.

Sono certo dell'esistenza di conti correnti bancari nello stato di San Marino intestati ai figli della Gianferrari Patrizia. Questo particolare lo ricordo perché ho avuto modo di assistere a conversazione telefoniche ove veniva chiesto ai ragazzi di andare "su" a prelevare il contante.

Voglio precisare che i rapporti frequenti con i figli della Gianferrari sono avvenuti nel periodo in cui la Patrizia era agli arresti domiciliari."

• dopo aver posto in visione le lettere datate 14.12.2007, 15.12.2007 e 17.12.2007, alla domanda "Cosa sa riferire in merito a queste lettere?", Descrovi Mauro ha dichiarato quanto segue:

"Confermo che sono state tutte scritte da me personalmente, nel periodo in cui la Gianferrari Patrizia era sottoposta a misure cautelari nel carcere di Forlì e successivamente Como o viceversa, le ho scritte per dare un conforto alla Gianferrari, in considerazione della sua condizione che stava attraversando e nello stesso tempo di voler mantenere un rapporto con la stessa persona, in quanto credevo di poter risollevarmi e venire fuori dal periodo di crisi che anche io stavo attraversando a seguito dei fallimenti della mia società e la cessazione della ditta individuale.

In merito al contenuto delle lettere, con particolare riferimento ai fatti indicati, vi posso precisare quanto segue: Partendo da quella del 14/12/2007, per quanto concerne l'incontro avuto il 09/11/2007, questo avvenne presso l'ufficio della Bitrex sito in Ferrara via Chiesa loc. San Martino. Il giorno dopo la Gianferrari Patrizia venne arrestata. Ricordo che la fattura Tecnocomm, ciò riguardava una fattura fatta da unitech a favore di Tecnocomm con la quale si voleva accedere al credito degli anticipi fattura presso il Monte dei Paschi di Siena. Nella lettera si parla dei problemi di liquidità proprio della Unitech e del protesto a carico di LASTRUCCI Cristiano. Tale fattura serviva a coprire le disponibilità e rendere esigibili gli assegni già emessi. Non essendo stato accettato l'anticipo della fattura da parte del Monte dei Paschi di Siena, pertanto tutti gli assegni già emessi sarebbero andati a protesto.

Per questo motivo mi sono prodigato a recuperare i 20.000 euro per la copertura degli assegni.

La Diana era una donna di servizio della famiglia della Gianferrari.

Nella lettera citavo una persona di nome Giorgio. Il cognome non lo conosco. Tale Giorgio conosceva benissimo il Razzaboni e la Gianferrari, ricordo fosse di Trieste e sua moglie russa. Lui si occupava di dismettere le società utilizzate per il reperimento di crediti presso le banche e per il reperimento di materiali, ovvero trattasi di società utilizzate una tantum da persone diverse. Nella lettera faccio riferimento all'amico commercialista di Ferrara che "tiene le società del cassetto" tale Benini Giuliano con studio in via Kennedy nr. 37 a Ferrara. Mi riferivo a società non ancora utilizzate. Il problema di fondo oggi è che è impossibile accedere per le imprese di nuova costituzione, alle linee di credito bancario, infatti le banche e le finanziarie preferiscono finanziare le società che abbiano almeno uno o due bilanci depositati, a prescindere dalle reali garanzie patrimoniali. Pertanto anche se l'acquisto di queste società presso soggetti terzi, solitamente commercialisti, abbiano un costo elevato, circa 10/15 mila euro rispetto alle società di nuova costituzione, il cui costo si aggira sui 1.500 euro, trova il proprio fondamento nel fatto che il prezzo più alto pagato presso i soggetti terzi trova giustificazione che per le società sarà più agevole accedere al credito presso il sistema bancario.

In merito al soggetto Pasquale ricordo che erano presenti due soggetti con tale nome. Presumo si trattasse di un bolognese che abitava sulla Via Emilia, amico di Giorgio, con il quale ebbe problemi di lavoro. Entrambi i soggetti sono riconducibili ai rapporti intrattenuti insieme alla Gianferrari e a Razzaboni Davide. Gegio è il convivente della Gianferrari Patrizia. Il fatto che Gergio non voleva fare gli assegni a Walter, nella lettera mi riferivo a Walter Mollo, broker finanziario di Milano. Gli assegni riguardavano il compenso per l'attività di broker effettuata dal Mollo per l'apertura di credito presso il Monte dei Paschi di Siena e presso la Banca Desio. Nella lettera del 14/06/2007 si fa riferimento al portafoglio avuto dal Luigi - Walter (Reggio), Luigi è da identificare nella persona che aveva la moglie brasiliana o venezuelana mentre Walter fa riferimento a Walter Lotto, convivente della sorella della Patrizia Gianferrari. Per portafoglio di deve intendere l'elenco dei nominativi a cui la Unitech avrebbe potuto emettere fatture le quali a loro volta sarebbero state presentate in banca per l'anticipazione; in sostanza sarebbe stato un accesso abusivo al credito. Per quanto è in mia conoscenza ricordo che vi era una persona di nome Paolo tirava le fila della vendita dell'acciaio e che collaborava molto con Luigi e Walter. Ricordo che successivamente tali rapporti si sono interrotti per essere sempre più consolidati tra lo stesso Paolo e la Gianferrari Patrizia.";

• dopo aver riconosciuto in Paolo la persona di Signifredi Paolo, Descrovi Mauro ha dichiarato quanto segue:

"... riconosco nella foto che mi viene mostrata il Paolo da me conosciuto. Spesso egli si recava a Ferrara per andare alla Ravanì Acciai, per questo oggi trovo il collegamento tra l'attività della Gianferrari Patrizia, Luigi, Walter e Paolo e dei fatti di cronaca circa l'evasione all'IVA da Parte della Errelle. Davide a cui faccio riferimento nella lettera è il Razzaboni Davide più volte citato. Il canale di Gino, faccio riferimento a Gino Chiarini, da poter muovere era quello di poter attivare la Immobiliare Le Corti che risultava inattiva. Tramite l'architetto Chiarini Gino l'Immobiliare Le Corti aveva richiesto la concessione ed edilizia per l'edificazione di otto alloggi-unità abitative nel comune Legnano. Quando parlo del broker che, pur conoscendo la situazione dell'Unitech, aveva messo all'incasso l'assegno di € 10.000,00 faccio riferimento a Walter Mollo. Paolo Politi a cui faccio riferimento nella lettera del 14/12/2007 è un personaggio legato al Gianferrari residente se non erro tra Cattolica e Pesaro con cui la Gianferrari ha intrattenuto rapporti di amicizia molto stretti. Ricordo che nella vita della Gianferrari Patrizia è stato influente per un periodo per favori reciproci, in effetti ricordo che nel mese di Agosto 2007 la Gianferrari Patrizia e il Politi riuscirono a mantenere aperto l'hotel Pierre a Milano solo perché dovevano ancora a lavorare. Tale particolare lo ricordo perché mia figlia, che è geometra, insieme al suo ragazzo hanno alloggiato in questo hotel dal momento che non avevano ancora concluso il lavoro di valutazione di un appartamento ex sede Inps a Lodi di proprietà di Calabresi che abitavano a Milano. Nella lettera del 15/12/2007 si fa riferimento alla persona di Bagnai tale persona è da identificarsi in Bagnai Mauro amministratore della Bitrex. La Salco è la società che inizialmente era la proprietaria dei maxi-schermo che venivano noleggiati in occasione dei grandi eventi. Allorquando chiedo nella lettera alla Gianferrari dell'esistenza di conti correnti aperti oltre alla Salco anche alla Mips e Piefte era perché non conoscevo queste società e volevo averne informazioni."

* * *

Nell'annotazione di servizio del 27.08.2010 (Ciancimino Massimo - Padovan Luigi Matteo - Signifredi Paolo), pervenuta alla Procura della Repubblica di Ferrara per il tramite della Procura della Repubblica, presso il Tribunale di Caltanissetta, Direzione Distrettuale Antimafia, ed acquisita agli atti del procedimento penale in questione, il Maresciallo Aiutante s. UPS dei Carabinieri Carraro Fabrizio, addetto alla Direzione Investigativa Antimafia - Centro Operativo di Padova, ha riferito quanto segue: [all. n. 10 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000462 alla pagina n. 000472) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara].

"Il sottoscritto Maresciallo Aiutante s. UPS CC Carraro Fabrizio, addetto all'Ufficio in intestazione, riferisce alle SS.VV. quanto appreso confidenzialmente sul conto di Ciancimino Massimo ed altre persone a costui collegate.

Ciancimino Massimo, nato a Palermo il 16.02.1963, attualmente domiciliato a Bologna, starebbe attuando la perpetrazione di reati ai danni dello Stato riciclando denaro, di cui sembra abbia notevole disponibilità. In ciò sarebbe coadiuvato da Signifredi Paolo, nato a Parma il 14.04.1964, pregiudicato, ed altri soggetti atto stato non identificati. Sembra che Ciancimino sia il socio occulto, e finanziatore, di alcune società, di cui il predetto Signifredi compare in qualità di liquidatore; in particolare, attualmente, Ciancimino controllerebbe, tramite un suo uomo di fiducia di nome Stefano (non ancora compiutamente identificato) una società sedente in Romania, deputata al commercio di acciaio e materiale ferroso che verrebbe poi rivenduto a società italiane, alcune delle quali controllate dal Ciancimino Massimo tramite persone di fiducia, tra cui Signifredi, concretizzando così elevati guadagni evadendo il fisco. Recentemente Signifredi Paolo, in accordo con Ciancimino e per dare parvenza di legalità all'operazione, avrebbe fatto effettuare dalla controllata società MI.LA., con sede in Montecchio Maggiore (VI), Via del Lavoro nr. 64, un bonifico dell'importo di diciassettomila euro a favore di Massimo Ciancimino sul conto corrente di costui, acceso presso una filiale di Bologna della banca UNICREDIT, a fronte di vendita, da parte della ditta individuale di Ciancimino, di acciaio o materiale ferroso alla MI.LA. (la società MI.LA. è censita in Infocamere e cons ede all'indirizzo indicato). Signifredi Paolo risulta effettivamente liquidatore, ed anche socio, in molte società (... omissis ...), ed è indicato come abile truffatore, dedito all'uso abituale di cocaina in contatto con esponenti della criminalità organizzata. Alla banca dati Infocamere, alla voce "scheda persona", ha comunicato come residenza la Via Paluzza n. 77 di Tolmezzo (UD), indirizzo corrispondente alla Casa Circondariale di quella città. ... omissis ...

Il Signifredi ha, in più occasioni, esibito biglietto da visita di Massimo Ciancimino, di cui si riporta copia in allegato, con raffigurato il logo della società MC Trading (verosimilmente Massimo Ciancimino Trading) e le indicazioni circa sede, partita iva, recapiti telefonici ed indirizzo di posta elettronica. Gli accertamenti esperiti hanno permesso di verificare che:

- l'utenza Vodafone 3472395347 risulta intestata a Messerotti Carlotta, nata a Bologna il 28.05.1972, ed attivata in data 27.03.2008;
- l'utenza Tim 3349036861 risulta intestata a Ciancimino Massimo, nato a Palermo il 16.02.1963 ed attivata in data 26.07.2007;
- l'utenza Telecom 0516594148 risulta intestata a Messerotti Carlotta, nata a Bologna il 28.05.1972, ed attivata in data 07.11.2007 con ubicazione in Bologna, Via Catiglione nr. 8;
- la ricerca in banca dati Infocamere ha dato esito negativo per quanto attiene il nome della società ed il numero della partita iva;
- l'indirizzo di posta elettronica sembra corrispondere al servizio fornito dalla Apple.

Si noti che, evidentemente, vi è stato un errore di trascrizione da parte della Vodafone circa il cognome della donna, che in realtà è Messerotti e non Masserotti. La signora dovrebbe essere la convivente di Massimo Ciancimino.

Ora, per rendere più chiara la situazione ed il verosimile modus operandi di Ciancimino Massimo, occorre ricordare che già nel periodo compreso tra l'anno 2008 ed il 2009, Ciancimino Massimo si era reso protagonista, come accertato dall'Autorità Giudiziaria di Ferrara, di fatti-reato in tutto simili a quelli che è stato riferito stia attuando. Si riportano di seguito alcune notizie di dominio pubblico, apparse su internet, relative ai fatti ora accennati:

... omissis ...

Effettivamente la società Errelle srl oggetto d'indagine, e di cui Ciancimino è stato indicato come "leader", il 16.06.2009, con atto notarile stipulato dal coindagato Galletto Giulio, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954, residente a Fiessa Umbertina (RO) Villaggio Badaloni nr. 186/A, che rappresentava per delega anche la società Daryl Investments S.A., con sede in Panama, portatore dell'intero capitale sociale della Ellerre (novantamila euro), ha trasferito la sede sociale nella Repubblica di Panama, East 53 Street, Swiss Bank Building, Marbella Panama City (atti camerali in allegato ... omissis ...). Con ciò la società è di fatto divenuta "esterovestita" e, verosimilmente, ancora nella disponibilità di Ciancimino.

E' stato riferito alla scrivente, sempre confidenzialmente, che in detta operazione sarebbero stati complici di Ciancimino sia il predetto Signifredi Paolo che Padovan Luigi Matteo, nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1958, pregiudicato (fascicolo SDI e visure camerali in allegato ... omissis ...) che avrebbe ricevuto da Ciancimino la somma di un milione di euro per finanziare l'illecita attività, poi scoperta. Poiché il Padovan mi veniva indicato come persona molto legata a Ciancimino, e risultava tratto in arresto dai Carabinieri di Zevio (VR) in data 13 aprile 2010, mi recavo presso quel Comando Stazione dove il Comandante, Maresciallo D'Agostino Giuseppe, riferiva che in quella data avevano tratto in arresto Padovan Luigi Matteo in esecuzione di Ordine di Carcerazione emesso dalla Procura della Repubblica di Lecce, ed anche che per il reato flagrante di uso di documenti falsificati (copia atti in allegato, con le riproduzioni fotografiche dei soggetti menzionati ... omissis ...).

All'atto dell'arresto il Padovan si trovava, in auto, in compagnia proprio di Signifredi Paolo.

La visione sommaria della documentazione sequestrata al Padovan, non permetteva di accertare collegamenti diretti con Ciancimino. In sequestro presso il Comando Stazione menzionato vi sono anche alcuni telefoni cellulari, oltre a timbri di diverse società, e tutto il materiale sarà vagliato da quel Comando che sta approntando ulteriore comunicazione di notizia di reato sul conto di Padovan, Signifredi ed altri, per reati perpetrati nella giurisdizione di quel Comando Stazione.

Però, tra i vari biglietti da visita in possesso a Padovan vi era anche quello della società M.I.L.A. Plast, con sede a Montecchio Maggiore (VI) in Via del Lavoro nr. 64, corrispondente alla stessa società M.I.L.A. che avrebbe effettuato il bonifico a favore di Ciancimino. I soci della M.I.L.A. (o M.I.L.A. Plast) in data 25.02.2010 sono stati oggetto di denuncia da parte della Tenenza della Guardia di Finanza di Arzignano (VI) per emissione di fatture per operazioni inesistenti.

Inoltre Padovan era in possesso anche di biglietto da visita della Petrol Oil Corporation di Wilmington (USA) - a nome di Dino Pavlic, executive director della Petrolina Doo di Zagabria (Croazia) - società più volte oggetto di segnalazione per operazioni sospette, di cui ha trattato questo Centro Operativo nell'ambito degli accertamenti a carico di Scollo Gaetano + altri.

In Archivio D.I.A. Signifredi Paolo e Padovan Luigi sono segnalati per operazioni finanziarie sospette nell'anno 2008.

... omissis ..."

TRONCHI ANTONIO DI TORO/ANIZ - PIAZZA ARMINA

CIANCIMINO MASSIMO

Nella informativa della p.g. di riferimento, si delineano i soggetti indagati. Per ogni più specifico riferimento di rinvia pertanto alle pp.110-111 dell'informativa Prot. n.025465/11/14718/N, del 27/06/2011 del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara, allegato n.61 alla richiesta cautelare (foliazione da 1 a 434 - volume n.34).

Circa la posizione di **Ciancimino Massimo** come amministratore di fatto di società utilizzate per le frodi fiscali, la p.g. fa rinvio:

- al contenuto degli atti redatti e dei documenti acquisiti presso la **Commerciale Velcoli Padova Sport Cars S.r.l.** il 29.04.2009, dai quali si evince che **Massimo Ciancimino** ha potuto disporre della **Fontanili Co. S.r.l.** e della **Errelle S.r.l.** per l'acquisto di autovetture (all. n. 15 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000541 alla pagina n. 000573) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara);

- al contenuto degli atti redatti e dei documenti acquisiti presso la **Renier di Marsiglia Rita S.a.s.** il 29.04.2009, dai quali si evince che **Massimo Ciancimino** ha potuto disporre della **Errelle S.r.l.** per il noleggio di imbarcazioni (all. n. 16 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000574 alla pagina n. 000593) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara);

- al contenuto degli atti redatti e dei documenti acquisiti presso la **The Store S.r.l.** il 29.04.2009, dai quali si evince che **Massimo Ciancimino** ha potuto disporre della **Errelle S.r.l.** per l'acquisto di prodotti informatici (all. n. 17 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000594 alla pagina n. 000610) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara);

- al contenuto degli atti redatti e dei documenti acquisiti presso la **Trec International** il 29.04.2009, dai quali si evince che **Massimo Ciancimino** ha potuto disporre della **Errelle S.r.l.** per l'acquisto di libri (all. n. 18 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000611 alla pagina n. 000637) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara);

- al contenuto degli atti redatti e dei documenti acquisiti presso la **Hermes Italie S.p.A.** il 29.04.2009, dai quali si evince che **Massimo Ciancimino** ha potuto disporre per sé e la moglie **Messerotti Carlotta** della **Errelle S.r.l.** per l'acquisto di abiti ed accessori per l'abbigliamento (all. n. 19 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000638 alla pagina n. 000796) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

A carico della **Errelle S.r.l.** sono inoltre addebitate le spese di affitto per le unità abitative di Bologna e di Cortina d'Ampezzo utilizzate da **Massimo Ciancimino** e dalla propria famiglia.

Dalla informativa della p.g.

Non mancano le occasioni in cui lo stesso **Ciancimino Massimo** si sia presentato come rappresentante di qualche società utilizzate per le frodi fiscali.

E' solo dal 26 gennaio 2009, data di avvio delle prime indagini palesi, che **Ciancimino Massimo** allo scopo di preconstituirsì la difesa inizia a costruire la sua immagine di intermediario. Infatti, benché dalla documentazione contabile acquisita della Guardia di Finanza risulti che **Ciancimino Massimo**, attraverso due società da lui di fatto amministrate, abbia iniziato a commercializzare l'acciaio sin dal **febbraio 2007**, le prime fatture per le false prestazioni di intermediazione risalgono al mese di **marzo 2009**. Già un anno prima, precisamente il 3 aprile 2008, **Massimo Ciancimino** aveva comunicato agli uffici finanziari l'inizio dell'attività di "altri servizi di sostegno alle imprese non classificabili altrove (N.C.A.)" registrando l'omonima ditta individuale "**M.C. Trading**" con partita I.V.A. 02843781200 (all. n. 256 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011023 alla pagina n. 011213) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara). **Ciancimino Massimo** era già all'epoca gravato da misure di prevenzione patrimoniale, disposte dal Tribunale di Palermo in via d'urgenza, tuttora non revocate (in merito si fa invio alla sentenza del Tribunale di Palermo emessa il 20.07.2007 - (all. n. 257 / C.N.R. (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011214 alla pagina n. 011231/7) ACCIAIO della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

La data di avvio della "M.C. Trading" coincide con la burrascosa interruzione dei rapporti d'affari che **Ciancimino Massimo** intrattiene con **Padovan Luigi Matteo**, assieme al quale e unitamente a **Signifredi Paolo**, ha costituito la prima associazione a delinquere finalizzata alle frodi fiscali nel settore del commercio dell'acciaio.

Ciancimino Massimo mette a disposizione del sodalizio criminale finalizzato alle frodi fiscali la sua ditta individuale "M.C. Trading".

Gli investigatori evidenziano anche la continuità degli affari illeciti di **Ciancimino Massimo** nel settore del commercio dell'acciaio, sulla scorta del fatto che l'unione con la **Gianferrari Patrizia** eredita debiti di una società ("la cosa vecchia") utilizzata da **Ciancimino Massimo** e **Paolo (Signifredi?)**, (**Ciancimino Massimo**: ... inc ... (VOCI SOVRAPPOSTE) ... questi ne rispondo ma sono questi dove c'è la ancora cosa vecchia di Paolo ma ne rispondo tutto Patrizia...; **Gianferrari Patrizia**: ... e ... va be ... la cosa vecchia di Paolo l'ho pagata io trenta ... trenta ... trentatre mila euro l'ho pagata io non l'hai pagata tu ...).

In altri termini è lo stesso **Ciancimino Massimo** a ricordarne a **Gianferrari Patrizia** l'esistenza del loro legame (**Ciancimino** ... no ... tutte e due ... perchè devi fare così ... mica siamo separati io e te io..non lo so: ... ?).

Il legame tra i due è caratterizzato dal fatto che **Ciancimino Massimo** si cura degli aspetti commerciali, mentre **Gianferrari Patrizia** si occupa dell'amministrazione delle società utilizzate per le frodi fiscali e della gestione finanziaria delle stesse (anticipazioni, pagamenti e riscossioni).

(Target = 3473260855 **Patrizia Gianferrari** - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 1745 - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 0516594148 - Durata = 00:08:26 - Intestatario = Massimo Ciandimino Bologna - Interlocutore = Massimo Ciandimino - Data-Ora inizio = 03/11/2009 18.31.32 - Data-Ora fine = 03/11/2009 18.39.58 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 0516594148 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

Patrizia Gianferrari: ..no Massimo il discorso è diverso è diverso Massimo io ho pagato tremila chili e ne ho incassati duemila e nov.....duemila settecento mi mancano i soldi all'appello.....ma chiaramente le lamiere tu a.... a...Ermanno dicevi prendi le lamiere e paga e fammi ed io ...

Massimo Ciandimino: ... quindi ...

Patrizia Gianferrari: ...inc.....e tu cosa paghi la fattura ma questi sono soldi che devono rientrare nell'azienda che non dovevi ...non dovevi prendere tu...perchè io te ...te li ho sempre dati tutti i mesi..e tanti anche ...

Massimo Ciandimino: ...no.....(VOCI SOVRAPPOSTE).....

Patrizia Gianferrari:(VOCI SOVRAPPOSTE).....è la stessa cosa Massimo ... (VOCI SOVRAPPOSTE) ... è la stessa cosa ... Massimo Massimo ... (VOCI SOVRAPPOSTE) ...

Massimo Ciandimino: ...inc....chiedi è veramente cioè non si può sentire ..cioè le fatture le vedi te... te le faccio vedere tutte sono quattro...

Patrizia Gianferrari: ...ma Massimo ti hanno dato cinquanta mila euro sono quelli ...sono quelli che mancano a me

Massimo Ciandimino: ... trecento chili sono ...

Patrizia Gianferrari: ...no!!...cinquanta mila euro ..

Massimo Ciandimino: ...trecento chilo ...non...tre...tre ...trenta tonnellate ...trecento tonnellate non sono ...

Patrizia Gianferrari: ... sono cinquanta tonnellateforse inc...non ti...non ti...non ti ricordi me li hanno fatti vedere i conti perchè se no era chla...inc.....(VOCI SOVRAPPOSTE) ...

Massimo Ciandimino: ... inc ... (VOCI SOVRAPPOSTE) ... questi ne rispondo ma sono questi dove c'è la ancora cosa vecchia di Paolo ma ne rispondo tutto Patrizia ...

Patrizia Gianferrari: ... e ...va be ... la cosa vecchia di Paolo l'ho pagata io trenta...trenta ...trentatre mila euro l'ho pagata io non l'hai pagata tu...

Massimo Ciandimino: ...no...tutte e due...perchè devi fare così ..mica siamo separati io e te io..non lo so(VOCI SOVRAPPOSTE).....

Patrizia Gianferrari: ...no Massimo semplicemente che io sono sotto da morire con i conto lavoro sono sotto ..qua sono sotto..sono sotto dappertutto ...ma tu cosa credi che io vada a ruba...a prescindere ..poi aspetta..non è finita..ho chiamato Filippini ho fatto chiamare Filippini perchè ho detto ...almeno andiamo..andiamo a prendere.. facciamo quei conti lì....mi ha detto guardi qua è già venuto il signor Massimo io quello che vi dovevo dare fuori ve l'ho già dato...

Massimo Ciandimino: ...ma che dice....cioè ..ma questo l'abbiamo...va be(VOCI SOVRAPPOSTE).....

Patrizia Gianferrari: ... Massimo tu lo chiami ...tu lo chiami e stiamo belli(VOCI SOVRAPPOSTE) ... inc ... andiamo e siamo belli spicci ... lui si è sbagliato ... inc ... (VOCI SOVRAPPOSTE) ...

Massimo Ciandimino: ...inc...ma lui ...inc.. quello....inc.....per cento guarda ...proprio zero a meno che... non

ha fatto insieme a qualche altro...ma escludo...

Patrizia Gianferrari: ...non lo so...ma.... ei....però sai fundamentalmente le fatture sono giuste non è che lui abbia torto è..

Massimo Ciancimino: ...si ma..va a dire che

Patrizia Gianferrari: ...però a questo punto chi se ne frega ..ma chi se ne frega di fargli di fargli questa cosa se non c'era l'altro vantaggio....

Massimo Ciancimino: ...no ...ma non ha dato niente...cioè la ci andiamo insieme Pa..te l'ho giuro ..su mio figlio ci andiamo insieme...

Patrizia Gianferrari: ...ma ...allora ..allora vuol dire che lui è un delinquente ..cioè voglio dire...

Massimo Ciancimino: ...ma no..no..no.. si vede che forse ha capito male non ha voluto parlare al telefono..ma ci hai parlato o ci sei andata la...

Patrizia Gianferrari: ...no..no..no...ciò..ciò parlato.. ciò...non..non.. ho detto alla Safaa scusa chiama vedi che facciamo incominciamo a fare un pò di conti ci stavo dando gli acconti..no dice ... inc.. ... (VOCI SOVRAPPOSTE) ... tu hai ... lui ha detto che tu gli hai detto che noi avevamo ... (VOCI SOVRAPPOSTE) ... problema...aspetta fammi parlare ... lui mi ha detto con la Safaa ... signora guardi che è venuto il signor Massimo la settimana scorsa, ci ha detto che voi avete dei problemi...impicciati fino alla metà di dicembre per i pagamenti e noi quindi abbiamo....(inc - voci sovrapposte)...

Anche i rappresentanti delle imprese "terze" con cui Massimo Ciancimino intrattiene rapporti nell'ambito del commercio dell'acciaio hanno talvolta difficoltà a capire il ruolo dal predetto svolto in seno alle società utilizzate per le frodi fiscali perché, contrariamente a quanto egli lascia intendere, sotto le sembianze di intermediario riaffiorano in continuazione poteri di effettiva direzione e controllo di queste ultime società.

A tal proposito, la p.g. nella sua informativa riporta le dichiarazioni di alcuni incaricati di imprese "clienti" e "fornitrici" dell'acciaio commercializzato dalle società di fatto amministrate da Ciancimino Massimo:

a) Ravani Acciai S.r.l. - Le dichiarazioni di Ravani Sauro (all. n. 34/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003059 alla pagina n. 003476) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

a.1) Il 04.05.2009 Ravani Sauro, nato a Ferrara l'11.07.1955, in qualità di amministratore unico della Ravani Acciai S.r.l., è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

In ordine ai rapporti commerciali intrattenuti dalla Ravani Acciai S.r.l. con la Errelle S.r.l., con la B.P.T. 2000 S.r.l. e con la Immobiliare Le Corti S.r.l., Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Sono stato contattato, preliminarmente, telefonicamente e successivamente con un incontro, da Massimo Ciancimino che mi ha parlato del mercato dell'acciaio inossidabile, avendo lui contatti con i maggiori produttori, come ad esempio Mittal, un produttore francese. A questo punto, era verso la metà del 2008, circa aprile - maggio del 2008, ci furono due - tre incontri per conoscerci, dove si parlò del mercato dell'acciaio inossidabile. In quel momento c'era scarsità di disponibilità di materiale, lui mi chiese, visto che aveva contatti con l'estero, di acquistare materiali da noi, ma in virtù della scarsità dei beni, acciaio, altrettanto feci io chiedendogli di vendermelo, in altre misure. A questo punto iniziarono i rapporti commerciali che finirono in luglio, in conseguenza del fatto che nei mesi di agosto e settembre, tutte le acciaierie mondiali, ricominciarono ad avere disponibilità, per cui noi non eravamo più interessati ad avere rapporti commerciali, e così anche loro. Ciancimino mi disse che aveva una società, successivamente conosciuta come Errelle che poteva acquistare acciaio. I rapporti commerciali intercorsi tra la Errelle e la Ravani Acciai sono quelli documentati dalle fatture che avete proceduto a sequestrare in copia e che in data odierna mi sono state posti in visione. Circa le modalità di pagamento si concordò con quello dell'assegno circolare. Ad ogni fornitura seguiva l'immediato pagamento con assegni circolari. I pagamenti, ma anche gli incassi, venivano effettuati direttamente a Ciancimino Massimo presso gli uffici della Ravani Acciai, siti in Ferrara, da me personalmente. A quanto ricordi, si è sempre presentato da solo il Ciancimino Massimo. Il Ciancimino Massimo mi riferì che la società Errelle operava a Reggio Emilia e lui, invece, abitava a Bologna. Nel periodo in cui sono intercorsi i rapporti commerciali tra la Ravani Acciai e la Errelle, non mi sono mai recato presso i luoghi ove operava la Errelle ovvero Ciancimino Massimo. Di preciso non sono in grado di riferirvi sui singoli rapporti commerciali intercorsi; io mi occupo solo di avere rapporti iniziali diretti con i fornitori ed i clienti, e, successivamente dei pagamenti, ma non mi occupo degli ordini e della fatturazione. Non ho mai sentito nominare la B.P.T. 2000 e la S.r.l. Immobiliare Le Corti. Non ho mai sentito il nome di

Galletto Giulio, di Carlomagno Mario, di Paletta Mario, di Gianferrari Patrizia. Il Ciancimino Massimo ha sempre esageratamente esaltato i suoi rapporti intrattenuti con i maggiori fornitori di acciaio. Dopo l'agosto 2008 non ho più avuto rapporti con Ciancimino Massimo. Non ho altro da aggiungere."

a.2) Il 19.01.2010 Ravani Sauro, nato a Ferrara l'11.07.1955, in qualità di amministratore unico della Ravani Acciai S.r.l., è stato nuovamente escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Quali sono gli incarichi e le mansioni svolte sia per la Ravani Acciai S.r.l. che per la Ravani Acciai & Co. S.r.l.", Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Nell'ambito delle due società ho sempre ricoperto incarichi manageriali con specifico riguardo alla commercializzazione del prodotto. In particolare ho sempre curato gli acquisti e le vendite con clienti e fornitori che commercializzano l'acciaio, ma non con gli utilizzatori finali. Il responsabile di quest'ultima attività, infatti, era ed è Ghedini Riccardo. È bene precisare che la costituzione della nuova società la Ravani Acciai & Co. S.r.l. si è resa necessaria per consolidare un piano di rilancio del gruppo Ravani, colpito dalla crisi economica. Sussistendo un debito importante nei confronti del sistema bancario ho chiesto un piano di rientro di sessanta mesi come Ravani Acciai S.r.l.. Questa società si è quindi fatta carico del piano di rientro, essendo titolare degli immobili che sono a garanzia del debito stesso. L'attività di compravendita dell'acciaio è stata quindi separata ed affidata, attraverso un contratto di affitto di azienda della durata di quattro, ad una società di nuova costituzione, la Ravani Acciai & Co. S.r.l., con sede legale a Milano, ed operativa in Ferrara, C.F. 0676339.096.7".

Alla domanda: "Con quali delle seguenti società sia la Ravani Acciai S.r.l. che la Ravani Acciai & Co. S.r.l. hanno intrattenuto rapporti commerciali: Errelle S.r.l., C.F. e P.I. 01858920356; B.P.T. 2000 S.r.l., C.F. e P.I. 01146940299; Emilsteel (già Emilplastic) S.r.l., C.F. e P.I. 02098550342; Ma. Gior. Steel (già Ma. Gior. Plast) S.r.l., C.F. e P.I. 07644180635; Steel S.r.l. Corporation, C.F. e P.I. 01889860688; Copral S.r.l., C.F. e P.I. 02149650463; Incopex L.T.D. S.r.l., C.F. e P.I. 03230370367; Steel Corporation S.r.l., C.F. e P.I. 06853950720; General Distribuzione Merdi (G.D.M.) S.r.l., C.F. e P.I. 02894261219; Sodexim L.T.D. S.r.l., C.F. e P.I. 02353390350; So.Co.Met. S.r.l., C.F. e P.I. 01568531204; Tecno Comm S.r.l., C.F. e P.I. 03661871214; Toptre S.r.l., C.F. e P.I. 02046980351", Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Per quanto riguarda le prime due società, la Errelle S.r.l. e la B.P.T. 2000 S.r.l., la Ravani Acciai S.r.l. ha intrattenuto rapporti unicamente con la prima, come risulta anche da una precedente attività svolta proprio dalla Guardia di Finanza di Ferrara in data 29 aprile 2009. A partire da tale data, per quanto mi risulta, non ci sono più stati rapporti. Per le rimanenti società, vi sono stati rapporti unicamente con la Toptre srl e la Tecno comm srl, come potete verificare dalla contabilità".

Alla domanda: "Con quali persone giuridiche gestite dalle seguenti persone le risulta che le società per cui ha operato possano avere intrattenuto rapporti commerciali: Gianferrari Patrizia (detta anche Camon Patrizia), C.F. GNF PRZ 56T43 I462F; Ciancimino Massimo, C.F. CNC MSM 63B16 G273Q; Galletto Giulio, C.F. GLLGLI54M09E522X; Carlomagno Mario, C.F. CRLMRA77T04E919K; Paletta Mario, C.F. PLT MRA 76D16 L357C; Paletta Massimiliano, C.F. PLT MSM 74L18 L319T; Quattrini Paolo, C.F. QTT PLA 42H06 F357F; Vignudini Giancarlo, C.F. VGN GCR 57P19 G393I; Donini Alberto, C.F. DNN LRT 49H09 G467Q; Nobile Antonio, C.F. NBL NTN 81T24 F205D; Cuccaro Marco, C.F. CCC MRC 79S18 H294S", Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Di tutte le persone fisiche citate conosco unicamente Ciancimino Massimo, che era il mio referente per i rapporti commerciali che intrattenevo con le società la Errelle s.r.l., Toptre s.r.l., la Tecno Comm s.r.l. ed la Fenice s.r.l., con sede in Reggio Emilia, dallo stesso rappresentate".

Alla domanda: "Quando hanno avuto inizio i rapporti con queste società?", Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Per quanto mi ricordo, con la società la Errelle s.r.l. i rapporti ci sono stati nel periodo di giugno e luglio 2008. Per la Toptre s.r.l. il periodo di riferimento è il tutto il 2007 e inizio 2008. Per la Tecno Comm s.r.l. ci sono stati rapporti tra la fine del 2007 e l'inizio del 2008. Per quanto riguarda la Fenice s.r.l., abbiamo intrattenuto rapporti commerciali esclusivamente nel periodo marzo-aprile 2008. Il cliente si è quindi rivelato insolvente, tanto che abbiamo avviato un decreto ingiuntivo di pagamento, per cui i rapporti si sono

interrotti. Da allora non abbiamo più avuto rapporti con le società rappresentate da Ciancimino Massimo. Per cui la Ravani Acciai & Co. S.r.l. non ha mai commercializzato acciaio con una delle società a questi riconducibile. I dettagli dei rapporti commerciali possono essere controllati nella contabilità della società."

Alla domanda: "Con quali persone - segretarie, trader, etc. - si intrattenevano questi rapporti e con quali modalità di comunicazione?", Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Per quanto mi ricordo, inizialmente venni contattato proprio da Ciancimino Massimo, il quale mi chiese se ero interessato all'acquisto di acciaio inossidabile di cui lui aveva ampia disponibilità. È bene specificare che nel 2007 nel mercato dell'acciaio la produzione era insufficiente per rispetto alla domanda, per cui si faticava per trovare il prodotto. Avendo Ciancimino prospettato la possibilità di fornire la materia prima commercializzata dalla mia azienda, essendo interessato unicamente alla qualità ed alla certificazione del prodotto, una volta verificato che l'acciaio proveniva dalle principali acciaierie europee, andai in trattativa per il prezzo, che avveniva con lo stesso Ciancimino. Dopo i primi contatti personali, successivamente le transazioni venivano concordate telefonicamente e, per quanto mi ricordo, mai attraverso terze persone."

Alla domanda: "Con quali modalità è avvenuto il trasporto dell'acciaio acquistato?", Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Poiché la Ravani opera in condizione di acquisto "franco Ferrara", il trasporto di qualsiasi partita di acciaio che entra in azienda viene curato direttamente dal fornitore. Per quanto riguarda le vendite agli utilizzatori finali, il trasporto è invece a carico della Ravani. Nel caso di cessioni commerciali o a commercianti, si stabilisce in base alla trattativa."

Alla domanda: "Con quali modalità sono state regolate economicamente le commesse?", Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Poiché la Ravani opera in condizione di acquisto Per quanto mi ricordo, tutti i pagamenti, sia da parte della Ravani che delle società rappresentate da massimo Ciancimino, sono avvenuti a mezzo bonifico bancario oppure con assegno circolare. Nel caso della Fenice S.r.l. le cose non sono andate come al solito in quanto lo stesso Ciancimino Massimo mi chiese, in via eccezionale, un affidamento con pagamento a termine di 60 giorni. Fidandomi gli sono venuto incontro ma gli eventi non sono andati come prospettato e quando l'ho cercato, più volte, per ottenere il mantenimento dell'impegno, lo stesso si è reso irreperibile."

a.3) Il 27.04.2010 Ravani Sauro, nato a Ferrara l'11.07.1955, in qualità di amministratore unico della Ravani Acciai S.r.l., è stato ancora escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., per fornire ulteriori precisazioni alle dichiarazioni rese il 04.05.2009 e 19.01.2010.

In ordine rapporti economico - finanziari intrattenuti dallo stesso, in qualità di rappresentante legale della predetta Ravani Acciai S.r.l., con le società Toptre S.r.l., Tecno Comm S.r.l., Fenice S.r.l. ed Errelle S.r.l., Ravani Sauro ha dichiarato quanto segue:

"Ribadisco che sin dall'origine i rapporti sono sempre stati intrattenuti con Ciancimino Massimo. Se non erro, come risulta documentato dalle fatture, mi riferisco a quelle della Toptre S.r.l., i rapporti iniziarono nel febbraio del 2007. Ricordo che fu Ciancimino Massimo a presentarsi presso gli uffici della Ravani Acciai, siti in Ferrara, Via Trasvolatori Atlantici n. 50. Mi sono sempre rapportato con Ciancimino Massimo, anche se lo stesso mi parlava di un certo Luigi, da egli stesso denominato anche Gigi, che era amministratore della Toptre S.r.l. Di Luigi non conosco il cognome né ho mai avuto modo di conoscerlo. Ciò che aveva spinto la mia persona ad acquistare il prodotto, acciaio, offertomi da Ciancimino, era legato alla crisi del prodotto sul mercato, in quanto era introvabile, essendoci poca disponibilità. Il rapporto è nato con una semplice proposta e di lì è andato sempre più a consolidarsi. Dopo la Toptre S.r.l. è subentrata la Tecno Comm, ed è continuato con la Fenice S.r.l., con la quale abbiamo avuto problemi di insolvenza, e per ultimo la Errelle. Non ricordo come effettivamente sia nato il rapporto con Ciancimino Massimo, o meglio che abbia fornito a quest'ultimo il nominativo della Ravani Acciai. Sia nel rapporto come fornitore che come cliente i pagamenti e gli incassi in assegni circolari venivano effettuati tutti per il tramite di Ciancimino Massimo. I rapporti con Ciancimino Massimo sono terminati nel luglio/agosto 2008 per il discorso dell'insolvenza della Fenice S.r.l. e da quella data non ho più avuto contatti. Non ho altro da aggiungere."

b) Efinox S.r.l. - Le dichiarazioni di Faini Ermanno (all. n. 35/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003477 alla pagina n. 004515) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

b.1) Il 29.04.2009 Faini Ermanno, nato a Brescia il 06.02.1965, in qualità di rappresentante legale della Efinox S.r.l., è stato escusso dalla Compagnia G. di F. di Brescia, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perché ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Ci può fornire notizie ed informazioni circa i rapporti commerciali intrattenuti tra la Efinox S.R.L. di cui lei è il legale rappresentante e la S.r.l. Errelle P.I. 01858920356", Faini Ermanno ha dichiarato quanto segue:

"La S.r.l. Errelle mi è stata indicata nell'anno 2007 da tale Ciancimino Massimo il quale svolge l'attività di intermediazione finanziaria.

Il Sig. Ciancimino mi ha messo in contatto con il legale rappresentante della Errelle tale Sig.ra Patrizia.

I rapporti commerciali con la suddetta società hanno avuto inizio nell'anno 2008, sono tuttora in essere e per la quasi totalità sono relativi all'acquisto di materia prima dalla Errelle ed alla lavorazione di metalli per conto della stessa come si può evincere dalle fatture che vi esibisco.

I pagamenti di tali fatture sono avvenuti tramite bonifico bancario e/o assegno bancario.

Tutte le operazioni in questione sono state curate direttamente con la sig.ra Patrizia.

Non ho altro da aggiungere e resto a disposizione per ogni altro eventuale chiarimento.

Non conosco nessun altro soggetto che operi per nome e per conto della Errelle S.r.l."

b.2) Il 14.12.2009 Faini Ermanno, nato a Brescia il 06.02.1965, in qualità di rappresentante legale della Efinox S.r.l., nel contesto del verbale di sequestro redatto dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ha dichiarato quanto segue:

"Nel rapporti commerciali intrattenuti dalla Efinox con tutte le società elencatemi, l'unico ed esclusivo referente è stato, e lo è tuttora Ciancimino Massimo, con il quale ho instaurato un rapporto di amicizia. Non ho mai conosciuto e sentito il sig. Galletto Giulio ed il sig. Carlomagno Mario, mentre la sig.ra Gianferrari Patrizia mi è stata presentata da Ciancimino Massimo, ed ho avuto modo di vederla solo, se non erro, due volte. Il rapporto con Ciancimino Massimo è iniziato nel 2007 con la società Tecno Comm S.r.l., per poi proseguire con le altre società, tra le quali anche la Errelle S.r.l. la cui documentazione è stata da voi sequestrata il 29/04/2009. La conoscenza con Ciancimino Massimo è avvenuta in occasione di altri contesti, relativi ad un progetto di produzione di energia di mia invenzione. Il ruolo di Ciancimino Massimo è quello trader, ossia di procacciare lavoro inerenti la commercializzazione di materiali non ferrosi, nello specifico l'acciaio inox e nella lavorazione conto terzi. Sino al 2008 non riconoscevo alcuna provvigione poi a richiesta di Ciancimino Massimo, in considerazione anche degli affari conclusi e quelli futuri da portare a termine, tuttora in essere, ho aderito alla richiesta di riconoscergli le provvigioni così come documentate dalle fatture che vi ho esibito. Con precisione non ricordo se tra le varie società vi era anche la Toptre S.r.l., Sono sicuro che con questa società operava un certo Ferracane Ennio del Lago d'Isèo, ma non la riconduco a Ciancimino Massimo ovvero a Gianferrari Patrizia; tuttavia vi consegno in copia fotostatica la relativa documentazione dei rapporti commerciali intrattenuti da Efinox con la Toptre S.r.l. negli anni 2007 e 2008. I pagamenti delle fatture sono sempre avvenuti con bonifico bancario, fatta eccezione di alcune volte in cui i pagamenti sono stati effettuati con assegni circolari e/o bancari. Resto sempre a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito. Non ho altro da aggiungere. Confermo che da parte vostra non viene asportato alcun altro documento oltre a quelli in precedenza indicati nelle lettere da A) a K), nonché di quelli che vi consegno relativi alla Toptre S.r.l."

c) Predieri Metalli S.r.l. - Le dichiarazioni di Predieri Remo e Fantuzzi Italo (all. n. 36 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 004515 alla pagina n. 005495) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

c.1) Il 29.04.2009 Predieri Remo, nato a Reggio Emilia il 19.10.1930, in qualità di rappresentante legale della Predieri Metalli S.r.l., nel contesto del verbale di sequestro redatto dal Nucleo di P.T. G. di F. di Reggio Emilia, ha dichiarato quanto segue:

"Con la società Immobiliare Le Corti Srl non abbiamo avuto alcun rapporto commerciale. Con le società Errelle Srl e BPT 2000 Srl abbiamo avuto rapporti commerciali come si evincono dalla documentazione che vi ho esibita, precisamente con la prima sono iniziati nell'anno 2008 e con la seconda nel 2009. Personalmente non ho mai avuto alcun contatto con le persone o con i responsabili di tali società. I contatti relativi ai rapporti con tali società sono stati tenuti esclusivamente dal rag. Fantuzzi Italo in qualità di responsabile degli acquisti della Predieri Metalli Srl. Non ho altro da aggiungere."

c.2) Il 29.04.2009 *Fantuzzi Italo*, nato a Reggio Emilia il 14.06.1960, in qualità di direttore commerciale della *Predieri Metalli S.r.l.*, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Reggio Emilia, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Vuole specificare dettagliatamente la tipologia dei rapporti intercorsi tra la società *Predieri Metalli S.r.l.* e le società *Errelle Srl*, *B.P.T. 2000 Srl* e *Immobiliare Le Corti Srl*", *Fantuzzi Italo* ha dichiarato quanto segue:

- "Non conosco assolutamente la società *Immobiliare Le Corti Srl*. I rapporti tra *Predieri Metalli Srl* e la società *Errelle Srl* sono iniziati nell'estate 2008 quando sono pervenute richieste di acciaio inox. Il primo contatto è avvenuto telefonicamente attraverso il nostro ufficio commerciale di Limena (PD). Dopo i primi rapporti commerciali, tramite il personale dipendente dell'ufficio commerciale di Limena, mi è stato riferito che la *Errelle Srl* era interessata anche a vendere merce. A tal punto ho avuto un incontro con il sig. *Ciancimino Massimo* titolare della ditta *M.C. Trading* che penso abbia sede a Bologna presso l'abitazione dello stesso. Nell'ambito dei rapporti commerciali tra *Predieri Metalli* e *Errelle Srl* il *Ciancimino Massimo* svolge l'attività di "trader" (acquisto, vendita, procaccia affari). La fatturazione avviene tra *Predieri Metalli* e *Errelle Srl*. Il rapporto con la *M.C. Trading* è regolarizzato con il riconoscimento di provvigioni concordate di volta in volta sulle transazioni andate a buon fine. I rapporti con la *BPT 2000 SRL* nascono quest'anno tramite la *M.C. Trading* di *Ciancimino Massimo*, precisamente trattasi di un nostro fornitore di metalli."

Alla domanda: "Con quale persona (o persone) della *Errelle Srl* sono stati tenuti i rapporti ed i contatti relativi alle transazioni commerciali intercorse con la *Predieri Metalli Srl* a far data dal 01.01.2005 ad oggi?", *Fantuzzi Italo* ha dichiarato quanto segue:

"Ribadisco che i rapporti con tale società sono iniziati nel 2008. I contatti li ho avuti con la sig.ra *Gianferrari Patrizia* che mi è stata presentata da *Ciancimino Massimo* come responsabile amministrativa. Oltre alla parte amministrativa la *Gianferrari* segue la logistica delle transazioni concluse tramite il trader *M.C. Trading*. Non ho avuto contatti con altre persone della *Errelle Srl*. Non ho mai conosciuto il legale rappresentante della *Errelle Srl* e non so chi sia".

Alla domanda: "Con quali modalità di pagamento sono stati regolati i rapporti commerciali con *Errelle Srl*", *Fantuzzi Italo* ha dichiarato quanto segue:

"I pagamenti verso il fornitore *Errelle* venivano pagati con bonifico bancario dalla *Predieri Metalli*. Quando la *Predieri Metalli* vende merce alla *Errelle Srl* accetta il pagamento con assegni bancari".

Alla domanda: "Con quale persona (o persone) della *B.P.T. 2000 Srl*, sono stati tenuti i rapporti ed i contatti relativi alle transazioni commerciali intercorse con la *Predieri Metalli Srl* a far data dal 01.01.2005 ad oggi?", *Fantuzzi Italo* ha dichiarato quanto segue:

"Ribadisco che i rapporti con la *BPT 2000 Srl* sono iniziati nel 2009. I contatti per le transazioni commerciali sono avvenuti con le medesime persone di cui ho detto per la società *Errelle Srl*, vale a dire *Ciancimino Massimo* e *Gianferrari Patrizia*".

Alla domanda: "Con quali modalità di pagamento sono stati regolati i rapporti commerciali con *B.P.T. 2000 Srl*", *Fantuzzi Italo* ha dichiarato quanto segue:

"Sono stati regolati esclusivamente con bonifico bancario."

- Alla domanda: "Oltre a quelli di cui ha detto, intrattiene altri rapporti con i sig.ri *Ciancimino Massimo* e *Gianferrari Patrizia* o con società a loro riconducibili? Quali?", *Fantuzzi Italo* ha dichiarato quanto segue:
 - "Sì, la *Emilplastic Srl* con sede a Milano e la *Ma.Gior.Plust Srl* con sede a Riccione (RN), che hanno rapporti con la *Predieri Metalli Srl* con le stesse modalità di cui ho detto sopra. Il *Ciancimino* fa da "trader" e la *Gianferrari* si occupa della parte amministrativa e logistica delle società. ...".

d) *Arena Metalli S.r.l.* - Le dichiarazioni di *Fantuzzi Delfino Rossano* (all. n. 37 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 005496 alla pagina n. 005969) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

d.1) Il 29.04.2009 *Fantuzzi Delfino Rossano*, nato a Scandiano (RE) il 11.12.1948 in qualità di amministratore unico della *Arena Metalli S.r.l.*, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Verona, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Conosce la società "Errelle S.r.l." con sede in Reggio Emilia, Via Roma n. 25 e che genere di rapporti ha avuto con quest'ultima", *Fantuzzi Delfino Rossano* ha dichiarato quanto segue:

"Sì conosco la società *Errelle S.r.l.*. Ho avuto rapporti con la società *Errelle S.r.l.* di Reggio Emilia per ragioni del mio lavoro ovvero abbiamo prevalentemente acquistato dalla predetta società acciaio inox sia sottoforma di rotoli che di lamiera. Ho avuto una visita presso i miei uffici dalla sig.ra *Patrizia* di cui non ricordo il cognome ma la stessa si è presentata signora *Camon* quale cognome del marito, ricordo che la predetta

Patrizia aveva un forte accento emiliano, la quale si è presentata quale responsabile della società Errelle S.r.l. Il rapporto di lavoro è iniziato nel mese di settembre 2008 e il primo acquisto si è concretizzato di lì a un mese con l'acquisto da parte della mia società di una fornitura di materiale. In quell'occasione la signora Patrizia mi ha detto che avrei avuto rapporti con tale Ciancimino Massimo. In seguito agli incontri avuti con quest'ultimo ho appurato che faceva parte della società "M.C. Trading" di Bologna. Ho sempre interloquito per ragioni commerciali e continuo al momento ad avere rapporti commerciali con Ciancimino Massimo. Andando avanti con i rapporti lavorativi, che sono tuttora in corso, all'inizio del mese di febbraio dell'anno 2009 stante la crisi di liquidità e anche nell'ottica dell'ottimizzazione della diversa qualità di magazzino a fronte delle cessioni di materiali che la società Errelle S.r.l. effettuava nei nostri confronti vendevamo a nostra volta a compensazione delle predette cessioni dei materiali del nostro magazzino in una sorta di scambio come del resto è rilevabile dalla contabilità e d'uso con ulteriori fornitori. Preciso che anche per questi rapporti gli accordi commerciali erano sempre gestiti dal Ciancimino. Preciso di aver incontrato personalmente una sola volta la sig.ra Patrizia di cui ho riferito in precedenza. Per come richiestomi la merce acquistata dalla società Errelle S.r.l. veniva da questa consegnata direttamente presso la mia attività in S. Martino B.A. e nel contempo allorquando abbiamo ceduto della merce la stessa veniva ritirata direttamente presso la sede della mia società".

Alla domanda: "Con quali persone fisiche avevate rapporti con la società di cui alla domanda n. 01", Fantuzzi Delfino Rossano ha dichiarato quanto segue:

"Come già specificato in precedenza, ho avuto rapporti con la sig.ra Patrizia Camon in una sola occasione e con il sig. Ciancimino Massimo come già riferito".

Alla domanda: "Conosce la società "BPT 2000 S.r.l." con sede in Lendinara (RO) via Polesana per Badia n. 05 e che tipo di rapporti ha avuto con quest'ultima", Fantuzzi Delfino Rossano ha dichiarato quanto segue:

"No non la conosco e non ho mai avuto nessuno tipo di rapporto".

Alla domanda: "Conosce le persone che di seguito le verranno indicate e che genere di rapporti ha avuto con le stesse: Paletta Mario, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966; Carlomagno Mario, nato a Maretea (PZ) il 04.12.1977; Galletto Giulio, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954; Gianferrari Patrizia, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956; Ciancimino Massimo, nato a Palermo il 16.02.1963; Miceli Roberto, nato a Trapani il 19.10.1948", Fantuzzi Delfino Rossano ha dichiarato quanto segue:

"Delle persone di cui mi richiedete non conosco nessuna eccezion fatta per Ciancimino Massimo di cui come ho riferito in precedenza ho rapporti di natura commerciale. Gianferrari Patrizia di cui mi dite che risulta essere nata a Sassuolo (MO), potrebbe essere la Patrizia Camon che ho incontrato in una sola occasione in considerazione del fatto che anche quella Patrizia aveva un forte accento emiliano. A scanso di equivoci fornisco una descrizione della Patrizia che ho incontrato presso i miei uffici in particolare quella persona da me incontrata in una sola occasione era una persona longilinea, alta 170 cm, con capelli biondi almeno in quell'occasione, dell'età apparente di circa 55/60 anni".

d.2) Il 19.01.2010 Fantuzzi Delfino Rossano, nato a Scandiano (RE) il 11.12.1948 in qualità di amministratore unico della Arena Metalli S.r.l., è stato nuovamente escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Nell'ambito delle operazioni commerciali intercorse tra la "Arena Metalli" con le imprese "Errelle S.r.l." e "Ma.Gior.Steel S.r.l." vuol riferire quali persone fisiche sono intervenute ed in quale periodo hanno avuto inizio le trattative per la compravendita dei metalli", Fantuzzi Delfino Rossano ha dichiarato quanto segue:

"Premetto che dal 20.05.2009 la Arena Metalli S.r.l. è stata posta in liquidazione, ma l'attività commerciale ha avuto modo di proseguire dapprima attraverso l'affitto d'azienda a Arena Inox e successivamente, su intervento della Procedura Concorsuale, esattamente dal 09.09.2009, mediante affitto d'azienda ad Arena Acciai di cui sono Consigliere Delegato dal 01.01.2010. Tengo a sottolineare che l'Arena Metalli ha intrattenuto rapporti commerciali solamente con la Errelle S.r.l. di Reggio Emilia, mentre la Arena Acciai esclusivamente con la Ma.Gior.Steel S.r.l. di Milano. Per entrambe queste due società l'unico referente col quale ho condotto direttamente le trattative è stata la sig.ra Gianferrari Patrizia che io originariamente ho conosciuto come Camon Patrizia".

Alla domanda: "Conosce quali sono i nominativi delle persone che formalmente ricoprono la carica di amministratore/rappresentante legale delle suddette società", Fantuzzi Delfino Rossano ha dichiarato quanto segue:

"Ho ritenuto sin dall'inizio dei rapporti che la sig.ra Gianferrari Patrizia è la proprietaria della Errelle S.r.l.. Precisamente, questa, nel 2008, si è presentata presso i nostri locali aziendali proponendomi forniture di acciaio inox attraverso la sua impresa Errelle S.r.l.. Nell'occasione, quando le ho chiesto di fornirmi il nominativo del referente dell'azienda Errelle S.r.l., questa mi ha indicato che le comunicazioni di pertinenza, quali per esempio i solleciti, richieste o informazioni, ecc., le dovevo inviare attraverso e-mail, fax o telefono,

alla MC Trading di Massimo Ciancimino quale suo collaboratore ed intermediario commerciale, persona questa ultima che sino a quel momento non avevo mai sentito nominare. Tuttavia gli ordinativi dovevano essere inviati alla Errelle S.r.l. all'utenza telefonica n. 0541 - 1792147. Con la sig.ra Gianferrari ho concordato prezzi, tempistica e modalità di consegna e pagamenti delle forniture. Ricordo che gli assegni emessi all'ordine della Errelle sono sempre stati consegnati nelle mani della Gianferrari la quale, a titolo di conferma, sottoscriveva per ricevuta la fotocopia dell'assegno. Ricordo che nel settembre 2009, la sig.ra Gianferrari Patrizia si è presentata presso questi locali aziendali per comunicarmi di aver fondato una nuova impresa, segnatamente la Ma.Gior.Steel S.r.l., con la quale avrebbe continuato l'attività già intrapresa dalla Errelle S.r.l.. Nella circostanza mi ha fatto intendere che le operazioni commerciali poste in essere attraverso questa ultima azienda sarebbero avvenute senza l'intermediazione del Ciancimino. Non mi sono mai recato nelle sedi della Errelle e della Ma.Gior.Steel e non ho mai conosciuto altre persone delle suddette aziende se non quelle già menzionate.

e) B.C.M. S.r.l. - Le dichiarazioni di Montaruli Pietro (all. n. 38 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 005970 alla pagina n. 005998) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Il 21.01.2010 Montaruli Pietro, nato a Carpi (MO) il 27.05.1966 in qualità di socio e vice presidente del C. di A. della B.C.M. S.r.l., è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Cosa può riferire relativamente ai rapporti commerciali intrattenuti dalla società B.C.M. S.r.l., della quale lei ricopre la carica di socio e vice presidente del Consiglio di amministrazione, con le seguenti persone fisiche e giuridiche: Sodexim Srl, Ma.Gior.Plant Srl, Errelle Srl, So.Co.Met Srl, Emilsteel Srl, Bassi Matteo, Patrizia Gianferrari, Massimo Ciancimino", Montaruli Pietro ha dichiarato quanto segue:

"Ricordo che nel mese di marzo 2009, il sig. Bassi Matteo, funzionario della "Outokumpu Spa, acciaieria finlandese, in occasione di un nostro incontro mi segnalò il fabbisogno di un suo cliente, la Errelle S.r.l.. Nello specifico mi riferì che la Errelle S.r.l. necessitava di materiale (coils). Data la stima che avevo nei confronti della Outokumpu Spa, di cui sono tra l'altro conto depositario di prodotti di seconda scelta, e dopo essermi accertato dell'affidabilità della Errelle S.r.l. ho iniziato ad intrattenere rapporti commerciali di pura vendita con la stessa. A tal proposito vi esibisco: copia del contratto estimatorio stipulato tra la B.C.M. S.r.l. e la Outokumpu Spa; copia delle informazioni commerciali fornite dalla Honeywell con riguardo alla Errelle S.r.l.. Nello specifico fui contattato telefonicamente da una impiegata della Errelle S.r.l. di cui non conosco il nome, che mi inviò tramite mail e fax l'ordine. Se non ricordo male effettuammo due forniture nei confronti della citata Errelle S.r.l.. Non ricordo come fu organizzato il trasporto ma potete desumerlo dalla documentazione da voi sequestrata in data odierna. I pagamenti avvenivano tramite bonifico bancario precedente alla consegna. Successivamente fui contattato telefonicamente da un responsabile della Errelle S.r.l., tale "Massimo" (utenza 3472395347), il quale mi chiese delle liste di stock, dalle quali poter attingere e scegliere eventuali materiali che potevano interessare. Dallo stesso ho ricevuto direttamente n. 2 Email che vi esibisco in copia, relative a degli ordini di materiale effettuato da tale Massimo per conto della Errelle S.r.l.. Dopo tale telefonata, per una questione di trasparenza commerciale, contattai il sig. Bassi Matteo, mettendolo al corrente che il cliente che mi aveva segnalato mi aveva chiesto queste liste di stock. Nell'ambito di tale conversazione telefonica il sig. Bassi Matteo mi riferì che il citato responsabile della Errelle S.r.l., presentatosi come "Massimo" era Massimo Ciancimino, figlio di Ciancimino Vito ex sindaco di Palermo e noto per le varie vicende giudiziarie. Venuto a conoscenza di ciò troncò qualsiasi rapporto con la Errelle S.r.l.. Ho ricevuto un paio di chiamate sul cellulare da Massimo Ciancimino, dall'utenza sopra citata, ma non ho risposto. Dopo circa un mese, sempre il sig. Bassi Matteo mi segnalò la società Ma. Gior. Steel S.r.l., ora Ma. Gior. Plant S.r.l., dicendomi che aveva bisogno di materiale e che al momento lui non riusciva a fornire. Fui contattato dalla sig.ra Camon Patrizia, presentatasi come una responsabile della citata società, che iniziò ad inoltrarmi degli ordini di materiale, sia telefonicamente che tramite E-mail da voi sequestrate in data odierna. Preciso che anche per tale cliente valutai, prima di iniziare la fornitura, l'affidabilità dello stesso. Preciso altresì che per tutti gli ordini, la persona di riferimento, era la sig.ra Camon Patrizia, la quale mi contattava telefonicamente tramite l'utenza 3487758751 o tramite l'utenza fissa indicata nelle fatture. Per quanto riguarda i trasporti del materiale venduto alla Ma. Gior. Steel S.r.l. a volte venivano a caricarlo loro presso la sede della società B.C.M. S.r.l., altre volte invece ero io stesso ad indirizzarli presso la sede delle acciaierie Outokumpu Spa o Arcelor Mittal Spa. Per quanto riguarda invece i pagamenti, gli stessi inizialmente venivano effettuati anticipatamente alla fornitura tramite bonifico o assegni, successivamente con il consolidarsi dei rapporti commerciali venivano dilazionati di 20/30 giorni. Tale rapporto commerciale, fino a agosto 2009, è stato sporadico. Nello stesso mese di agosto 2009 presi un appuntamento con la sig.ra Camon allo scopo di conoscerla e quindi consolidare i rapporti commerciali. Avemmo un incontro a Riccione durante il quale la stessa sig.ra Camon mi riferì che gran parte del materiale acquistato dalla Ma. Gior. Steel

S.r.l. era destinato all'estero e che, tramite la sua società "Soc.Inc.", avremmo avuto la possibilità di acquistare e vendere importanti lotti di materiali da stock. A tale scopo, successivamente, mi segnalò le seguenti società delle quali la società Soc.Inc. faceva da tramite: Sodexim Srl, So.Co.Met Srl, Emilseel Srl. Preciso che fra la documentazione da voi sequestrata è presente varia corrispondenza elettronica intrattenuta con la Soc.Inc. e le altre società citate. Inizial pertanto ad avere rapporti commerciali anche con queste tre ultime società trattando sempre direttamente con la sig.ra Camon Patrizia o la sua segretaria, tale "Safa". Nel mese di novembre fui invitato a San Marino dalla sig.ra Camon Patrizia, all'inaugurazione della sede operativa della Soc.Inc. Con la citata Camon Patrizia ci siamo sentiti in dicembre dell'anno scorso per una grossa fornitura con la Sodexim S.r.l.. Tutt'ora intratteniamo rapporti commerciali con la sola Sodexim S.r.l.. Per quanto riguarda il trasporto, relativamente alle forniture nei confronti di queste tre ultime società, a volte ero io a consegnare il materiale presso Facchin Autotrasporti di Verona o presso Pegaso S.r.l. di Ancona altre volte invece ve Facchin o Pegaso a ritirare il materiale presso la sede della B.C.M. S.r.l.. Voglio precisare che per tutto il materiale da noi ricevuto siamo in grado di dimostrare la destinazione finale dello stesso con eventuale dimostrazione fotografica, come da nostra procedura standard. Voglio nuovamente precisare che i rapporti intrattenuti con il citato Massimo Ciancimino, come risulta dal verbale, sono avvenuti senza che io conoscessi la reale identità dello stesso, in quanto lo conoscevo come "Massimo". Non ho altro da aggiungere."

f) Griffon & Romano S.p.a. - Le dichiarazioni di Botarelli Paola, Griffon Enrico Carlo Francesco e Brentari Enzo Dario (all. n. 40 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 006056 alla pagina n. 006130) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

f.1) Il 29.04.2009 Botarelli Paola, nato a Milano il 09.04.1960 in qualità di responsabile commerciale del settore acquisti della Griffon & Romano S.p.A., è stata escussa dalla Comapagnia G. di F. di Corsico, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Ci sa indicare che tipo di attività svolge all'interno della società Griffon & Romano S.p.a.?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"Mi occupo degli acquisti della società che rappresento."

Alla domanda: "Avete mai avuto rapporti commerciali con la società "Errelle S.r.l."?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"Sì tale società ci ha fornito materiale in acciaio nello specifico lastre e lamiere solo nel periodo inerente gli anni 2008 e 2009 prima non abbiamo avuto nessun tipo di rapporto con la stessa."

Alla domanda: "Ci sa indicare, che è stato il referente della ERRELLE S.r.l. che ha interagito in nome della stessa e se ha interagito ai fini di un interesse personale o se ha interagito in nome di altre società?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"Sì, il rapporto commerciale è sempre stato intrattenuto con il sig. Massimo Ciancimino della MC Trading che dovrebbe avere sede in Bologna, via Castiglione nr. 08 - Palazzo Pepoli e della quale vi fornisco il numero di P.I. 02843781200, ma il rapporto finanziario è sempre stato intrattenuto con la Errelle S.r.l. con tale sig.ra Patrizia Camun se ricordo bene. Tali rapporti da parte nostra sono sempre avvenuti per via telefonica e/o telematica ad eccezione della una sola volta che si sono presentati separatamente prima il sig. Ciancimino e dopo la sig.ra Camun e per tanto non sono in grado di riferire altri dettagli sul conto delle due persone che ho indicato. Posso però fornire l'indirizzo E-mail di Patrizia Camun che è la seguente errelle.2009@hotmail.it ed i numeri telefonici di Ciancimino Massimo che è il seguente utenza fissa 051/6594148 utenza mobile 347/2395347 ed E-mail mctrading@me.com."

Alla domanda: "In che modo e quando è venuta a conoscenza di tali società e persone su menzionate?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"Siamo stati contattati personalmente a novembre 2008 circa dalla MC trading di Ciancimino e successivamente nel mese di gennaio 2009 circa, dalla sig.ra Patrizia Camun, per i successivi ordini siamo stati contattati sempre telefonicamente."

Alla domanda: "E' in grado di ricordare se la "Griffon & Romano S.p.a." abbia mai intrattenuto rapporti economico - finanziari con una società denominata "B.P.T. 2000 S.r.l.", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No. Non ho mai sentito nominare tale società."

Alla domanda: "E' in grado di ricordare se la "Griffon & Romano S.p.a." abbia mai intrattenuto rapporti economico - finanziari con una società denominata "Immobiliare Le Corti S.r.l.", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No. Non ho mai sentito nominare tale società."

Alla domanda: "Conosce tale Galletto Giulio?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non ho mai sentito parlare di tale soggetto."

Alla domanda: "Conosce tale Carlomagno Mario?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non ho mai sentito parlare di tale soggetto."

Alla domanda: "Conosce tale Vuocolo Gianluca?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non ho mai sentito parlare di tale soggetto."

Alla domanda: "Conosce tale Natali Luigi?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non ho mai sentito parlare di tale soggetto."

Alla domanda: "Conosce tale Paletta Mario?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non ho mai sentito parlare di tale soggetto."

Alla domanda: "Conosce tale Gianferrari Patrizia?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non ho mai sentito parlare di tale soggetto."

Alla domanda: "Ha altro da aggiungere?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non ho altro da aggiungere."

f.2) Il 04.02.2010 Griffon Enrico Carlo Francesco, nato a Milano il 08.04.1952, in qualità di rappresentante legale della Griffon & Romano S.p.A., nel verbale di sequestro redatto dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ha dichiarato quanto segue:

"Sono il rappresentante della Griffon & Romano S.p.A. L'unica volta che ho visto Ciancimino Massimo è stato presso gli uffici della mia società. Praticamente Ciancimino Massimo si è auto-presentato, non mi è stato presentato da alcuno, lui parlava di del Gruppo Predieri, dicendo di aver collaborato con questo gruppo ed anche con il Centro Servizio Metalli di Reggio Emilia. L'incontro si ebbe verso la fine del 2008/gennaio 2009. Ciancimino Massimo si è presentato come un trader e mi disse di avere a disposizione del materiale proveniente dalle acciaierie Aironi e Outokumpu. Si trattava di materiale di prima scelta, ed infatti non abbiamo riscontrato alcuna anomalia. Al momento della definizione dell'ordine ho scoperto tramite la Botarelli Paola Maria che la fatturazione l'avrebbe effettuata la Errelle di Reggio Emilia. Ritengo che, avendo svolto la trattativa con Ciancimino Massimo e vedendo la fatturazione da parte della Errelle, Ciancimino Massimo sia collegato alla Errelle. Preciso che noi non abbiamo ricompensato in alcun modo Ciancimino Massimo. Non conosco di persona né telefonicamente la donna che si occupava della Errelle di nome Patrizia, ne ignoro il cognome. Non conosco altre società riconducibili ai nomi di Ciancimino Massimo e Patrizia Camon o Patrizia Gianferrari, Galletto Giulio e Carlomagno Mario. Inoltre non conosco le persone giuridiche indicate nel provvedimento ad eccezione della Errelle. Non vi sono stati più rapporti con la Errelle in seguito alla visita della Guardia di Finanza di Corsico. Inoltre per noi il pagamento a quarantotto ore dalla consegna della merce era troppo oneroso, ed ormai avevamo ripristinato le nostre scorte. Resto a vostra disposizione per ulteriori chiarimenti."

f.3) Il 04.02.2010 Brentari Enzo Dario, nato a Milano il 31.05.1952 in qualità di direttore amministrativo della Griffon & Romano S.p.A., è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Quale incarico riveste presso la società Griffon & Romano S.p.A.?", Brentari Enzo Dario ha dichiarato quanto segue:

"Io sono il responsabile amministrativo della Griffon & Romano S.p.A., in sostanza mi occupo della parte amministrativa contabile e finanziaria dell'azienda, curo i rapporti con i consulenti. Non mi occupo degli acquisti, i quali sono intrattenuti da Griffon Enrico Carlo Francesco e da Botarelli Paolo Maria."

Alla domanda: "Conosce il sig. Ciancimino Massimo?", Brentari Enzo Dario ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco, non ho mai avuto rapporti con lui né personali né di lavoro. Ho solo visto, ma non mi è stato presentato, Ciancimino Massimo presso gli uffici della Griffon & Romano S.p.A., se non erro all'epoca delle prime forniture."

Alla domanda: "Conosce la sig.ra Gianferrari Patrizia o Patrizia Camon?", Brentari Enzo Dario ha dichiarato quanto segue:

"Sì, conosco Patrizia Camon, Non ho mai sentito il nome di Patrizia Gianferrari. Ho incontrato Patrizia Camon presso gli uffici della Griffon & Romano S.p.A. in occasione di una fornitura di materiale che doveva avvenire a breve, non ricordo il periodo. In quella occasione ricordo che la sig.ra Camon mi chiese di effettuare il bonifico a saldo dalla fornitura entro le 48 ore dalla consegna del materiale. Ricordo che per tutti i pagamenti effettuati mi sono state date le coordinate bancarie dalla sig.ra Camon. Ricordo che la Signora Camon si era presentata in ditta nella sua qualità di persona che curava la parte amministrativa della Errelle,

in quel incontro ricordo che era presente la sig.ra Botarelli Paola Maria che è responsabile degli acquisti. Con la sig.ra Patrizia Camon abbiamo parlato solamente del pagamento degli acquisti. Inoltre, chiesi alla sig.ra Patrizia Camon l'opportunità di una dilazione dei pagamenti e mi fu negata per motivi finanziari della Errelle, questo è quanto mi fu detto dalla sig.ra Camon. Rammento di aver visto una visura camerale dell'Errelle, al fine di capire l'oggetto sociale della società e da quanto tempo fosse in attività. Ricordo che aveva un oggetto sociale molto ampio."

Alla domanda: "Conosce la B.P.T. 2000 S.r.l., la Emilsteel S.r.l. (già Emilplastic S.r.l.), la Ma.Gior.Steel S.r.l. (già Ma.Gior. Plastic S.r.l.), la Steel Corporation S.r.l., la Steel S.r.l. Corporation, la Copral S.r.l., la Incopex S.r.l., la General Distribuzione Merci S.r.l. (G.D.M.), la Sodexim S.r.l., la So.Co.Met. S.r.l., la Tecno Comm S.r.l., la Toptre S.r.l.?", Brentari Enzo Dario ha dichiarato quanto segue:

"Non conosco nessuna di queste società."

Alla domanda: "Conosce il sig. Galletto Giulio?", Brentari Enzo Dario ha dichiarato quanto segue:

"No. Non so chi sia."

Alla domanda: "Conosce il sig. Carlomagno Mario?", Brentari Enzo Dario ha dichiarato quanto segue:

"No. Non so chi sia."

f.4) Il 04.02.2010 Botarelli Paola, nato a Milano il 09.04.1960 in qualità di responsabile commerciale del settore acquisti della Griffon & Romano S.p.A., è stata nuovamente escussa dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Quale incarico riveste presso la società Griffon & Romano S.p.A.?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"Io mi occupo dell'ufficio acquisti unitamente al sig. Griffon & Romano Enrico Carlo Francesco. In sostanza, io contatto le acciaierie - in merito agli ordini di acquisto di grosse quantità - ed i commerciali - in merito all'acquisto di materiale pronto - e stabilisco il prezzo d'acquisto che poi deve essere vistato dal sig. Griffon."

Alla domanda: "Conosce il sig. Ciancimino Massimo?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"Sì, lo conosco. La prima volta sono stata contattata nel mese di ottobre o novembre 2008 telefonicamente dalla MC Trading nella persona di Massimo Ciancimino. Ciancimino mi ha proposto del materiale pronto o con consegna a breve. Mi ha spiegato che il materiale proveniva da acciaierie europee, come si evince dalle e-mail che vi stampato in data odierna, il materiale era per gran parte di provenienza Outokumpu. Mi ricordo che dopo il contatto telefonico, Ciancimino si è presentato presso la sede della Griffon & Romano S.p.A. al fine di proporci l'acquisto di materiale da pronto sia di nastro a caldo che di brame. Mi ricordo che Ciancimino Massimo si è presentato come trader mostrandomi il bigliettino da visita della MC Trading. A questo incontro eravamo presenti io, il sig. Griffon e Ciancimino Massimo. Ciancimino Massimo affermava che riusciva ad avere dei prezzi inferiori rispetto a quelli che l'acciaio pronto aveva in quel momento, poiché lui diceva che il suo punto di forza erano il grosso quantitativo nonché il pagamento che non era dilazionato a 90 giorni, ma diretto, praticamente la Griffon & Romano S.p.A. doveva pagare entro quarantotto ore dalla consegna della merce. Non ricordo se nel corso dell'incontro o successivamente fu definito l'ordine. Tuttavia, al momento della definizione dell'ordine, non ricordo se tale definizione sia avvenuta a mezzo mail o telefono, ho chiesto a Ciancimino Massimo i dati della società alla quale effettuare il bonifico, in quel momento ho saputo che la società che avrebbe fatturato era la Errelle. A tal proposito gli chiesi una visura della società Errelle, inviarmi poi dalla Errelle a mezzo e-mail. Ciancimino Massimo mi spiegò che lui non avrebbe potuto fatturare in quanto trader pertanto ci avrebbe pensato la Errelle. Dai certificati forniti a mezzo e-mail da parte di Ciancimino Massimo io sapevo in quale acciaieria l'acciaio era stato prodotto, ma non so se Ciancimino Massimo lo acquistasse direttamente in acciaieria o da qualche stocchista. Preciso che Ciancimino Massimo curava solo i rapporti commerciali, quali la disponibilità del materiale ed il relativo prezzo, mentre la Errelle si occupava solo della fatturazione. So che la Griffon & Romano S.p.A. ha stipulato quattro ordini di acquisto concordati con Massimo Ciancimino e fatturati dalla Errelle, di cui due nei mesi di novembre/dicembre 2008 e gli altri due nel 2009, ma non ricordo quando sia avvenuta l'evasione degli ordini. Gli ultimi contatti sia telefonici che attraverso e-mail risalgono ai mesi di Giugno/Luglio 2009. Inoltre, la Griffon & Romano S.p.A. riteneva che il pagamento immediato creasse qualche problema sul discorso di liquidità, pertanto non fummo propensi a richiedere del materiale a Ciancimino Massimo. Ricordo che le volte in cui ricevevo un fax da parte di Ciancimino Massimo, il documento non veniva mai spedito dallo studio della MC Trading, ma da un altro ufficio, di cui non ricordo il nome. Inoltre io contattavo Ciancimino Massimo al n. 3472395347. Preciso che dal mese di aprile 2009 non abbiamo più concretizzato alcun tipo di ordine

con Ciandimino Massimo in seguito alla visita presso i nostri uffici da parte della Guardia di Finanza di Corsico con un provvedimento contenente il nome della società Errelle."

Alla domanda: "Conosce la sig.ra Gianferrari Patrizia o Patrizia Camon?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"Sì, conosco la sig.ra Patrizia Camon, ma non ho mai sentito parlare della Patrizia Gianferrari. L'ho sentita telefonicamente ma non ricordo di averla incontrata di persona. La telefonata è avvenuta nel momento in cui io mi sono accorta di un prezzo errato indicato in fattura. Inoltre io inviavo a Patrizia Camon tramite e-mail o tramite fax il documento da contenente la disposizione di pagamento delle fatture. Se non erro inviavo tale documento al numero di fax 0532905163. Non so che ruolo ricoprisse Patrizia Camon all'interno della Errelle."

Alla domanda: "Conosce la B.P.T. 2000 S.r.l., la Emilsteel S.r.l. (già Emiplastic S.r.l.), la Ma.Gior.Steel S.r.l. (già Ma.Gior. Plastic S.r.l.), la Steel Corporation S.r.l., la Steel S.r.l. Corporation, la Copral S.r.l., la Incopec S.r.l., la General Distribuzione Merci S.r.l. (G.D.M.), la Sodexim S.r.l., la So.Co.Met. S.r.l., la Tecno Comm S.r.l., la Toptre S.r.l.", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"Non conosco nessuna di queste società."

Alla domanda: "Conosce il sig. Galletto Giulio?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco."

Alla domanda: "Conosce il sig. Carlomagno Mario?", Botarelli Paola ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco."

g) Metalfar International S.A. S.r.l. - Le dichiarazioni di Ballarò Cevese Italo Franco, Ruffo di Calabria Alessandro, Ruffo di Calabria Augusto e Bonalumi Marco Angelo (all. n. 43 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 006849 alla pagina n. 006925) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

g.1) Il 28.01.2010 Ballarò Cevese Italo Franco, nato a Milano il 05.09.1950, in qualità di rappresentante fiscale della Metalfar International S.A. S.r.l., nel verbale di sequestro redatto dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ha dichiarato quanto segue:

"... Riguardo all'attività commerciale posta in essere dalla Metalfar International S.A. io non posso fornire nessuna informazione in quanto il mio compito è unicamente quello di provvedere alla registrazione ai fini I.V.A. delle fatture, senza entrare nel merito delle strategie commerciali."

g.2) Il 28.01.2010 Ruffo di Calabria Alessandro, nato a Torino il 04.11.1964 in qualità di rappresentante legale della Metalfar International S.A.R.L. - Ufficio di rappresentanza, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Che attività svolge?", Ruffo di Calabria Alessandro ha dichiarato quanto segue:

"Io sono amministratore delegato di diverse società, oltretutto della Mr. Clean S.r.l., in liquidazione, della S.G.S. S.r.l. entrambe di Milano, della società svizzera Fermetal S.A. e fino ad otto mesi fa ero amministratore della succursale di Lugano della Metalfar International S.A., C.F. e P.I. IT 04206920961 con sede in Lussemburgo, nello specifico per quest'ultima ne curavo l'amministrazione in generale, i rapporti con le banche ed in particolare la distribuzione della ghisa."

Alla domanda: "Di cosa si occupa la Metalfar International S.A.R.L. - Ufficio di rappresentanza?", Ruffo di Calabria Alessandro ha dichiarato quanto segue:

"Dico che la Metalfar International S.A.R.L. - Ufficio di rappresentanza è una società non operativa da circa venti anni, pertanto non svolge da tale periodo alcuna attività né commerciale né intrattiene rapporti con qualsivoglia cliente. Non so dirvi il motivo per cui tale società sia stata costituita, in merito all'attività sociale posso dire che lo scopo sociale della Metalfar International S.A.R.L. - Ufficio di rappresentanza era la commercializzazione e/o la rappresentanza di materie prime incluso l'acciaio, il ferro-cromo, i rottami, l'andalusite ed altri minerali. Preciso che mio fratello Ruffo di Calabria Augusto può ricordare meglio di me la costituzione della Metalfar International S.A.R.L. - Ufficio di rappresentanza".

Alla domanda: "Qual è attualmente la sua sede di lavoro?", Ruffo di Calabria Alessandro ha dichiarato quanto segue:

"La mia sede di lavoro è Lugano, mi reco saltuariamente a Milano, in Via Santa Radegonda n. 16 per curare gli interessi della Mr. Clean S.r.l. e la S.G.S. S.r.l. sono residente in Svizzera dal 2007 pertanto prima di tale data essendo residente in Milano ma detenendo un permesso di lavoro svizzero io mi dividevo tra Lugano, Milano e le visite ai clienti. Quando mi trovavo a Milano l'attività veniva svolta in Via Santa Radegonda n. 16."

Alla domanda: "Conosce la Errelle S.r.l., la B.P.T. 2000 S.r.l., la Emilsteel S.r.l. (già Emiplastic S.r.l.), la Ma. Gior. Steel (già Ma.Gior. Plastic S.r.l.), la Steel Corporation S.r.l., la Steel S.r.l. Corporation, la Copral S.r.l., la

Incopex S.r.l., la General Distribuzione Merci S.r.l. (G.D.M.), la Sodexim S.r.l., la Socomet S.r.l., la Tecno Comm S.r.l., la Toptre S.r.l.? Ruffo di Calabria Alessandro ha dichiarato quanto segue:

"So che la Metalfar International S.A. ha fornito alla Errelle del materiale di provenienza cinese, non ho avuto contatti diretti con la Errelle, ad avere tali contatti è stato un mio dipendente Bonalumi Marco, attualmente tale persona non lavora presso la Metalfar International S.A. bensì presso un mio cliente la società LSI di Parma. In merito alle altre società non ne conosco alcuna. Il sig. Bonalumi è stato assunto per avere contatti con i clienti piccoli."

Alla domanda: "Conosce Gianferrari Patrizia detta anche Patria Camon?", Ruffo di Calabria Alessandro ha dichiarato quanto segue:

"No, non la conosco."

Alla domanda: "Conosce Ciancimino Massimo?", Ruffo di Calabria Alessandro ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco personalmente, ma ho letto il suo cognome sulla cronaca giudiziaria sulla carta stampata."

Alla domanda: "Conosce Galletto Giulio?", Ruffo di Calabria Alessandro ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco."

Alla domanda: "Conosce Carlomagno Mario?", Ruffo di Calabria Alessandro ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco."

g.3) Il 28.01.2010 Ruffo di Calabria Augusto, nato a Torino il 01.10.1955, in qualità di dirigente della Metalfar International S.A., è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Che attività svolge?", Ruffo di Calabria Augusto ha dichiarato quanto segue:

"Sono un dirigente e presidente della METALFAR INTERNATIONAL S.A., con sede in Lussemburgo (EE)."

Alla domanda: "Qual è attualmente la sua sede di lavoro?", Ruffo di Calabria Augusto ha dichiarato quanto segue:

"La mia sede di lavoro è in Lussemburgo (EE)."

Alla domanda: "Conosce la Metalfar International S.A.R.L. - Ufficio di rappresentanza?", Ruffo di Calabria Augusto ha dichiarato quanto segue:

"Sì, conosco la società Metalfar International S.A.R.L. - Ufficio di rappresentanza". La sede di tale società era in Lussemburgo, mentre in Italia, in Milano, vi era unicamente una sede di rappresentanza. Tale società è stata costituita, se non erro, nell'anno 1994 o 1995. L'oggetto sociale era la rappresentanza di materiale ferroso e non per conto di fornitori esteri, ad esempio all'epoca erano la società australiana "Free Port", la società "Union Carbide" degli Stati Uniti d'America, ed altre di cui non ricordo le denominazioni. La Società "Metalfar International SA", con sede sempre in Lussemburgo (EE). L'ufficio di rappresentanza sito in Milano, in via Santa Radegonda n. 16, è attivo con ragione sociale della società "Metalfar International SA".

Alla domanda: "Conosce la Errelle S.r.l., la B.P.T. 2000 S.r.l., la Emilsteel S.r.l. (già Emiplastic S.r.l.), la Ma. Gior. Steel (già Ma. Gior. Plastic S.r.l.), la Steel Corporation S.r.l., la Steel S.r.l. Corporation, la Copral S.r.l., la Incopex S.r.l., la General Distribuzione Merci S.r.l. (G.D.M.), la Sodexim S.r.l., la Socomet S.r.l., la Tecno Comm S.r.l., la Toptre S.r.l.?", Ruffo di Calabria Augusto ha dichiarato quanto segue:

"Non conosco nessuna delle citate società, con cui non ho avuto nessun contatto diretto né telefonico. Ricordo unicamente di aver visto in una o due fatture la ragione sociale della società "ERRELLE Srl" quale nostro cliente."

Alla domanda: "Conosce Gianferrari Patrizia detta anche Patria Camon?", Ruffo di Calabria Augusto ha dichiarato quanto segue:

"No, non la conosco."

Alla domanda: "Conosce Ciancimino Massimo?", Ruffo di Calabria Augusto ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco."

Alla domanda: "Conosce Galletto Giulio?", Ruffo di Calabria Augusto ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco."

Alla domanda: "Conosce Carlomagno Mario?", Ruffo di Calabria Augusto ha dichiarato quanto segue:

"No, non lo conosco."

g.4) Il 02.02.2010 Bonalumi Marco Angelo, nato a Monza (MI) il 09.05.1961, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Che attività svolge?", Bonalumi Marco Angelo ha dichiarato quanto segue:

"Sono impiegato presso la LSI S.p.A. di Parma, in qualità di venditore-dipendente. Questo rapporto di lavoro ha avuto inizio ad Aprile 2009. In precedenza ho lavorato presso la Metalfar S.A. da ottobre 2008 a gennaio 2009, in qualità di impiegato/venditore."

Alla domanda: "Conosce la Errelle S.r.l.?", Bonalumi Marco Angelo ha dichiarato quanto segue:

"Sì, la conosco. Nel mese di dicembre 2008 sono stato contattato da Ciancimino Massimo, in quel periodo di grande crisi nel settore dei metalli, lo stesso Ciancimino massimo stava acquistando acciaio inossidabile."

Sono stato contattato sul mio cellulare. Penso che il numero dell'utenza gli sia stato fornito da qualcuno dell'Outokumpu o di altre società del settore, perché il Ciancimino Massimo mi ha parlato di un amico in comune. Io ho lavorato presso la Outokumpu sino al settembre 2008, ed ho lavorato per diciannove anni. Il Ciancimino Massimo mi disse che aveva saputo che la Metalfar aveva in gestione un materiale in stock di proprietà della Tisco, acciaieria cinese, presso il deposito di San Stino di Livenza (VE). Il Ciancimino Massimo mi disse di inviargli un elenco del materiale giacente in magazzino, cosa che ho provveduto a far con l'invio di una e-mail. Successivamente mi ha contattato dicendomi che aveva chiesto ai suoi clienti il materiale offertogli ma essendo di provenienza cinese mi riferiva che non era di gradimento. All'inizio il rapporto è scemato sul nascere. Dopo circa quindici giorni il Ciancimino Massimo mi ha fatto recapitare sempre tramite e-mail presso la Metalfar, un elenco di materiale acciaio inossidabile. Io personalmente ho curato la fase preliminare dell'ordine, ma della successiva vendita non sono in grado di fornirvi notizie più precise in quanto ho terminato il rapporto di lavoro con la Metalfar verso la fine di gennaio 2009, anche se ho continuato a collaborare con la predetta società sino al marzo del 2009. I rapporti del Ciancimino Massimo con la Metalfar sono stati successivamente intrattenuti con i miei colleghi Paola Vercelli e Nicola Sassella. La vendita del materiale Tisco doveva avvenire con pagamento anticipato al ritiro; solitamente si utilizzava il bonifico bancario. In sostanza, il cliente nazionale effettuava il bonifico alla Metalfar la quale provvedeva a girare il tutto alla filiale di Shanghai; quest'ultima provvedeva al pagamento direttamente alla Tisco e dopo circa venti giorni il cliente nazionale riceveva il nulla osta al ritiro della merce presso il magazzino di San Stino di Livenza (VE). Non ho mai sentito il Ciancimino Massimo, Il Ciancimino Massimo l'ho sempre individuato come Errelle e non altre società ovvero operatori. Io personalmente non ho avuto contatti con altre persone della Errelle. Nel rapporto con la Metalfar io ho dovuto sempre rendere conto dell'attività commerciale al dottor Ruffo di Calabria Augusto, che per me era il mio datore di lavoro. Voglio precisare che io non ho mai visto personalmente il Ciancimino Massimo. I contatti sono stati solo telefonici. In occasione di tali telefonate il Ciancimino Massimo riferiva di aver diversi uffici, tra i quali quelli di Ferrara e di Bologna".

Alla domanda: "Conosce Gianferrari Patrizia?", Bonalumi Marco Angelo ha dichiarato quanto segue:

"No, non la conosco."

Alla domanda: "Conosce Camon Patrizia?", Bonalumi Marco Angelo ha dichiarato quanto segue:

"No, non la conosco."

Alla domanda: "Conosce la Errelle S.r.l., la B.P.T. 2000 S.r.l., la Emilsteel S.r.l. (già Emiplastic S.r.l.), la Ma. Gior. Steel (già Ma.Gior. Plastic S.r.l.), la Steel Corporation S.r.l., la Steel S.r.l. Corporation, la Copral S.r.l., la Incopex S.r.l., la General Distribuzione Merci S.r.l. (G.D.M.), la Sodexim S.r.l., la Socomet S.r.l., la Tecno Comm S.r.l., la Toptre S.r.l., la Falsgrave S.r.l.", Bonalumi Marco Angelo ha dichiarato quanto segue:

"Non conosco nessuna delle citate società, né ricordo di aver avuto mai contatti per l'attività che svolgo con le stesse società. Non ho altro da aggiungere."

h) Outokumpu S.p.A. (persona offesa) - Le dichiarazioni di Scampini Sergio, Giussani Massimo e Assandri Marco (all. n. 44 / C.N.R. ACCIATO e segg. (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 006926 alla pagina n. 007430) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

h.1) Il 24.09.2009 Scampini Sergio, nato a Legnano (MI) il 27.03.1963, in qualità di direttore amministrativo della Outokumpu S.p.A. è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Genova, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perché ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "E' in grado di riferire sui rapporti intrattenuti dalla Outokumpu S.p.A. e dalla incorporata So.Ge.Par. S.p.A., in qualità di fornitori, con la Errelle S.r.l., con la B.P.T. 2000 e la Immobiliare Le Corti S.r.l.", Scampini Sergio ha dichiarato quanto segue:

"Preliminarmente posso dire che tutta la documentazione amministrativa/contabile della So.Ge.Par. S.p.A. fino al 31.12.2008 si trova a Milano, presso la sede di via Santa Sofia nr. 27; a decorrere dal 1° gennaio 2009, poiché la società è stata incorporata nella Outokumpu S.p.A., avendo la nostra società adottato il sistema di archiviazione ottico, abbiamo la possibilità di visualizzare soltanto parte di documentazione contabile, mentre la documentazione in originale si trova sempre a Milano. Da ricerche effettuate presso il nostro sistema informatico risulta che gli unici rapporti commerciali sono stati intrattenuti con la sola Errelle S.r.l. di Ferrara, a decorrere dal mese di ottobre 2008. In relazione alla reperibilità dei clienti ci avvaliamo della collaborazione di rappresentanti esterni con i quali vengono stipulati appositi contratti di agenzia, dislocati su alcune parti del territorio nazionale, oppure mediante la reperibilità diretta da parte di nostri dipendenti anch'essi dislocati su parte del territorio nazionale."

Alla domanda: "In merito alla Errelle S.r.l. può dirci da chi è stata reperita sul mercato come cliente?", Scampini Sergio ha dichiarato quanto segue:

"Al momento non sono in grado di riferire, posso soltanto dire che tutt'ora i rapporti commerciali sono curati dal nostro dipendente di zona sig. Matteo Bassi, presso la nostra sede locale di Fiorano, in provincia di Modena. Voglio precisare che il sig. Bassi è in grado di riferire in merito al primo rapporto commerciale intrattenuto con la Errelle S.R.L.. Voglio inoltre precisare che è nostra prassi consolidata valutare, dal punto di vista finanziario, la solvibilità ed il livello di rischio dei nostri clienti attraverso l'analisi di informazioni commerciali fornite da società esterne, oppure attraverso la compagnia di Assicurazioni Atradius. Nella fattispecie si è provveduto ad acquisire notizie inerenti la Errelle dalla Atradius e dalla Lince, le quali hanno suggerito di non concedere fiducia al cliente, in tal caso la società Outokumpu ha deciso che eventuali forniture sarebbero state effettuate solo dietro pagamento anticipato. A supporto di quanto dichiarato vi esibisco e consegno copia del dossier della Atradius e della Lince."

Alla domanda: "Conosce o ha avuto rapporti diretti con i sigg. Galletto Giulio, Miceli Roberto, Gianferrari Patrizia, Ciancimino Massimo della Errelle S.r.l. o altri soggetti riconducibili alla predetta società?", Scampini Sergio ha dichiarato quanto segue:

"Personalmente non conosco nessuna delle persone chi mi menzionate, né ho avuto rapporti con altri soggetti. Posso dire che la dr.ssa Savastano Claudia, responsabile del ramo crediti e fatturazione della nostra società, intorno al mese di dicembre 2008, ha avuto modo di incontrare la sig.ra Gianferrari Patrizia, in merito alla ridefinizione della pratica di affidamento con la Errelle S.r.l. ed in merito alla gestione dei pagamenti. Tali contatti sono avvenuti anche telefonicamente, per definire di volta in volta le modalità di pagamento delle rispettive forniture alla Errelle S.r.l."

Alla domanda: "Ha altro da aggiungere?", Scampini Sergio ha dichiarato quanto segue:

"No, non ho altro da aggiungere e resto comunque a disposizione per ogni eventuale chiarimento."

h.2) Il 24.09.2009 Giussani Massimo, nato a Desio (MI) il 07.07.1970, in qualità di responsabile amministrativo della Outokumpu S.p.A., escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Milano, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti, ha dichiarato quanto segue:

"... Preciso infine che i rapporti commerciali con la Errelle S.r.l. sono tenuti unicamente dal sig. Bassi Matteo, nato a Scandiano (RE) il 13.12.1974 e residente in Rubiera (RE), via Melato nr. 14, dipendente della società che fa capo alla sede di Fiorano (MO), via Ghiarola Vecchia nr. 53H, ove sono archiviati gli ordini di merce pervenuti dalla Errelle S.r.l. alla Outokumpu S.p.A. relativi ai rapporti in argomento."

h.3) Il 19.01.2010 Scampini Sergio, nato a Legnano (MI) il 27.03.1963, in qualità di rappresentante legale della Outokumpu S.p.A. è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "In merito alle società di cui lei è rappresentante legale, sa riferire in merito a chi ha intrattenuto rapporti commerciali con la Ma. Gior. Plast (Ma. Gior. Steel) S.r.l., e la Emilplastic S.r.l. (Emilplastic)?", Scampini Sergio ha dichiarato quanto segue:

"Si posso confermare che ad intrattenere i rapporti commerciali tra la OUTOKUMPU e le società MA. GIORPLAST S.r.l., e EMILPLASTIC S.r.l. è stato il nostro responsabile commerciale il sig. Matteo Bassi."

h.4) Il 16.03.2010 Assandri Marco, nato a Genova il 06.05.1956, in qualità di rappresentante legale della Outokumpu S.p.A., parte offesa nel presente procedimento, assistito dagli Avvocati Chiaraviglio Gianmaria (difensore di fiducia), del Foro di Milano, e Salvatore Antonio (sostituto processuale), del Foro di Ferrara, è stato escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Quale è il rapporto intercorrente tra la Outokumpu Italia S.p.A. e Bassi Matteo?", Assandri Marco ha dichiarato quanto segue:

"Bassi Matteo è un dipendente che lavora per il settore dei commercianti, seguendo direttamente una cinquantina di clienti ad egli assegnati. Ci sono chiare procedure interne per cui Bassi può concludere direttamente contratti a prezzi i listino, con una piccola deroga, esempio di 50/100 euro la tonnellata. Al di fuori di questa delega deve chiedere autorizzazione al suo diretto superiore, che in questo momento è l'ing. Maffia dal 01/01/2009, in precedenza rispondeva direttamente a me. Per avere un prezzo inferiore a quello di listino l'autorizzazione viene sempre chiesta ed autorizzata ovvero negata tramite e-mail, per consentire la tracciabilità. Il rapporto di lavoro di Bassi con la Outokumpu Italia S.p.A., prima con Commerciale Acciai, ha inizio dal 1995. Per quanto riguarda il rapporto con la società Errelle S.r.l., questo ha inizio nell'ottobre del 2008. A dicembre del 2008, su richiesta di Ciancimino Massimo, per nutami per il tramite di Bassi Matteo, ho incontrato il predetto Ciancimino. L'incontro è avvenuto a Genova e tale data, 15/12/2008, erano già in essere con la Errelle S.r.l. perchè erano nell'ottobre del 2008. Il Ciancimino Massimo si presentava quale rappresentante della Errelle S.r.l., e mi ha fatta una pessima impressione, in quanto ostentava conoscenze a livello politico e straordinarie capacità commerciali solo con i clienti esteri. Non mi convinceva il modo di proporsi di Ciancimino in quanto, pur esaltando i servizi che egli forniva ai suoi clienti esteri, nella sostanza egli doveva acquistare un prodotto di Outokumpu sul territorio nazionale per poi esportarlo, anche se la Outokumpu ha una propria rappresentanza sia nei paesi europeo che extra. Dopo l'incontro di dicembre

2008, ricordo che successivamente alle festività natalizie il Bassi Matteo, telefonicamente, mi chiarì esattamente chi fosse il Ciancimino Massimo, ossia il figlio di Ciancimino Vito, ex sindaco di Palermo condannato per mafia. Nel gennaio 2009 diedi chiare istruzioni al Bassi di limitare le vendite nei confronti della Errelle S.r.l., e quindi di Ciancimino, e di uscirne dai rapporti gradatamente. A tale data, gennaio 2009, non conoscevo personalmente la di Gianferrari Patrizia, ed ancora tutt'oggi non l'ho mai vista, anche se solo ultimamente sono venuto a conoscenza dai miei collaboratori, se non erro da Scampini, che la predetta si era presentata presso la sede amministrativa di Genova della Outokumpu per ottenere un fido sugli acquisti per una delle sue società. Tale affidamento non le fu concesso come da procedure aziendale, in quanto non vi erano buone informazioni. I rapporti commerciali continuarono con la Errelle S.r.l. sino al marzo 2009, infatti l'ultimo ordine è stato fatto dalla Errelle il 13/03/2009, come da documento che vi esibisco (Cfr.

ALLEGATO n. 1). Quando Borromeo Vitaliano, consigliere di amministrazione della Outokumpu, mi chiede informazioni su alcuni clienti come la Magiorplast ed Emilplastic, con una nota del 18/03/2008 (Cfr. ALLEGATO n. 2). Attraverso il flusso delle informazioni interne, vengo a conoscenza da Matteo Bassi che i nominativi delle predette società gli erano stati forniti da Pietro Montaruli della B.C.M., quest'ultimo nostro buon cliente storico i Sogepar ed Outokumpu. Trattandosi di traders diedi disposizioni a Bassi di evitare i rapporti con tale tipologia di soggetti. Tale disposizione viene fatta propria da Bassi Matteo in data 08/04/2009 il quale invia una comunicazione di propri collaboratori, incluso il proprio capo ing. Maffia, di evitare i rapporti con i traders e nello specifico con Errelle, Magiorplast, Emilplastic e Quality Steel. Per traders intendiamo le società, ovvero soggetti economici che acquistano in proprio e rivendono, non senza un magazzino, altrimenti li definiamo commercianti. All'epoca, parlo in riferimento al marzo 2009, non ho mai saputo che vi fossero collegamenti della Gianferrari Patrizia e di Ciancimino Massimo alla Magiorplast ed Emilplastic. Ero certo che i rapporti commerciali fossero conclusi tra la Outokumpu e la Gianferrari Patrizia ed il Ciancimino Massimo. Solo a seguito della notifica dell'informazione di garanzia a Bassi Matteo ed all'accesso agli atti del procedimento penale fatta dai miei legali, in particolare dal contenuto delle intercettazioni telefoniche, vengo a conoscenza che i rapporti commerciali tra Bassi Matteo e le predette persone perduravano. Ciò che emerge, e ritengo sia importante, è che la B.C.M. abbia effettuato acquisti dall'Outokumpu nell'interesse delle società della Gianferrari Patrizia, per il tramite di Bassi Matteo. In sostanza, sono stati effettuati acquisti dalla B.C.M. cosiddetti in conto deposito; quindi, la merce di proprietà della B.C.M. rimane in giacenza presso i magazzini di Outokumpu siti Castelleone (CR). A tale merce vengono apposti i cartellini distintivi della proprietà, in questo caso della B.C.M. Sarebbe stata, poi, la stessa B.C.M. che avrebbe proceduto al ritiro della merce con mezzi propri. Una parte della merce di B.C.M. sarebbe stata destinata, per il tramite della Gianferrari, a Predieri Metalli, come si evince dalla telefonata del 03/12/2009, allegato n. 30. Infatti si parla di un bonifico urgente che la Predieri avrebbe dovuto fare alla Gianferrari la quale, a sua volta lo avrebbe girato alla B.C.M. e quest'ultima avrebbe pagato a noi Outokumpu. In ordine ai fatti che vi ho esposto mi riservo di fornirvi una relazione dettagliata, con particolare riferimento ai rapporti commerciali intercorsi nel periodo dal marzo 2009 a gennaio/febbraio 2010 con la B.C.M., compresi i contratti in conto deposito.".

h.5) Il 20.04.2010 Assandri Marco, nato a Genova il 06.05.1956, in qualità di rappresentante legale della Outokumpu Italia S.p.A., parte offesa nel presente procedimento, ha sottoscritto la memoria deposita il 22.04.2010 presso il Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara dall'Avv. Salvatore Antonio (sostituto processuale), del Foro di Ferrara, nella quale, tra l'altro, ha dichiarato quanto segue: "...

2) Rapporti Outokumpu - Ciancimino

All'inizio di ottobre 2008, Matteo Bassi chiese alla Direzione Finanziaria (Dott. Scampini - Dott.ssa Savastano) di accertare l'affidabilità del nuovo cliente Errelle, nonché di verificare se Massimo Ciancimino, che operava in nome di quella società, vi ricopriva cariche. Emerse che la società esisteva da circa dieci anni, non aveva subito protesti né iniziative pregiudizievoli né constavano procedimenti giudiziari vuoi nei confronti suoi che degli amministratori; ciò nondimeno, la società non presentava i requisiti richiesti dalle regole di Gruppo e quindi Scampini e Savastano escludono la possibilità di concedere fidi. Quanto ai rapporti di Massimo Ciancimino con Errelle non risultò che il primo vi ricopriva cariche sociali, il che peraltro non escludeva che potesse legittimamente operare in nome di quella società come dipendente della stessa, (allego informazioni commerciali su Errelle).

Nell'occasione Bassi segnalò al Dott. Scampini che si trattava del figlio del più noto Ciancimino già Sindaco di Palermo, ma la circostanza non parve affatto significativa: stando a quanto era noto attraverso i media non risultava alcun coinvolgimento di Ciancimino figlio in vicende giudiziarie di qualsivoglia matrice (ed anche quella relativa al famoso "papello" esplose nella seconda metà del 2009).

Personalmente ebbi a fare conoscenza di Massimo Ciancimino nelle circostanze già indicate a verbale: devo ribadire che mi resi conto di chi, a metà dicembre 2008 avevo incontrato, solo quando, ai primi di gennaio

del 2009, proprio il Bassi, nel corso di una conversazione telefonica, mi chiese, constatando evidentemente la mia mancata percezione del fatto: "ma lo sai che Ciancimino è? E' quello di Palermo figlio di ...". La cosa mi colpì perché lo associò alla pessima impressione che Ciancimino mi aveva fatto come operatore economico per le ragioni già dette a verbale.

Non ho più avuto occasione di incontrare Massimo Ciancimino dopo l'incontro di metà dicembre né ho mai avuto occasione di avere contatti telefonici con lui.

3) *Rapporti Outokumpu – Gianferrari*

Come ho appreso di recente, nell'ambito di quella raccolta di informative cui accennavo in esordio, la Gianferrari era persona nota agli addetti ai nostri uffici locali di Castelleone e cioè i Sig.ri Marzia Mombelli (addetta alle vendite), Daniela Vannelli (responsabile della logistica) e Paolo Carabelli (responsabile dello stabilimento), perché, a partire dal mese di novembre 2008 reiteratamente telefonava per sollecitare la consegna del materiale acquistato da Errelle (ai trasportatori che nel frattempo si erano presentati al magazzino) prima che da parte dell'azienda vi fosse la possibilità di verificare l'avvenuto pagamento. La Gianferrari fu infine invitata in una occasione a Castelleone ove concordò con Carabelli e Vannelli, presente anche Bassi, le modalità ed i tempi dei singoli adempimenti connessi alla consegna della merce.

Allo stesso modo ho appreso che la Gianferrari si presentò ai primi di gennaio 2009 negli uffici di Genova ove fu ricevuta dalla Dott.ssa Savastano alla quale chiese per conto di Errelle di poter usufruire di pagamenti dilazionati. A tale scopo fu invitata a fornire la bozza di bilancio 2008, cosa che non avvenne e quindi nessun fido fu concesso.

Un ulteriore contatto col personale Outokumpu nelle persone di Nadia Bortolazzi (addetta reception/logistica) e Franco Martelli (Responsabile della Filiale di Fiorano Modenese) ebbe luogo tra il dicembre 2008 ed il gennaio 2009 quando la Gianferrari si recò presso l'unità di Fiorano Modenese per consegnare un assegno circolare in pagamento di una fornitura.

In sostanza la Gianferrari, da quanto lo scrivente ha potuto ricostruire, operava come una sorta di alter ego di Ciancimino.

Quel che si intende qui ribadire è che i rapporti che Matteo Bassi, come ora abbiamo appreso dalle intercettazioni, ha intrattenuto con la Gianferrari, per il tramite della BCM, nel dicembre 2009, eludevano fraudolentemente la disposizione che io avevo impartito ai primi di aprile 2009 di non intrattenere rapporti con i traders (rimando alle dichiarazioni anche per quel che attiene la piena consapevolezza da parte di Bassi di quel divieto, producendo la e-mail di cui ho parlato nelle s.i.t.): Bassi sapeva bene infatti che la Gianferrari operava come trader.

Che poi si potessero collegare a Gianferrari le società Emilplast e Ma. Gior. Plast lo abbiamo appreso dall'avviso di garanzia comunicato al Bassi: queste due società, nel corso della perquisizione del 19 gennaio 2010 furono indicate dagli stessi operanti, mentre nessuno in Outokumpu – tranne Bassi, evidentemente – era, fino a quel momento, in grado di porre in relazione l'una e l'altra con la Gianferrari (allego informazioni commerciali su Emilplast e Ma. Gior. Plas).

Tengo inoltre a ribadire che della prosecuzione di questi rapporti commerciali con la Gianferrari, in base a quanto lo scrivente ha potuto appurare, nessuno, in azienda, era al corrente sino a quando siamo venuti in possesso della copia delle intercettazioni telefoniche di cui alla mia precedente segnalazione alle SS.VV. datata 31.03.10.

4) *Danni ...".*

i) Profilglass S.p.A. - Le dichiarazioni di Bosetti Simonetta e Pucci Enrica (all. n. 51/C.N.R. ACCIAIO (folliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 007600 alla pagina n. 007749) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

i.1) Il 19.01.2010 Bosetti Simonetta, nata a Busto Arsizio (VA) il 11.03.1966, in qualità di impiegata della Profilglass S.p.A. è stata escussa dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perché ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "In merito ai rapporti con Ciancimino Massimo avete contratti scritti o altra documentazione commerciale che possano meglio specificare la natura del rapporto instaurato tra la Profilglass spa ed il fornitore Ciancimino Massimo?", Bosetti Simonetta ha dichiarato quanto segue:

"Che io sappia non c'è nessuna documentazione."

"I rapporti con Ciancimino sono stati curati direttamente da Petrucci Matteo responsabile commerciale della Profilglass s.p.a."

"Per mia conoscenza oltre ai 5 fogli che vi ho consegnato non sono a conoscenza di altri documenti inerenti i rapporti con il Ciancimino Massimo."

"Io sono responsabile dell'Ufficio di Amministrazione ed in virtù delle mie competenze mi occupo un po' di tutto. Non escludo che possa aver avuto contatti con taluno che sia riconducibile alle persone indicate nel decreto di sequestro notificato. Ricordo che per quanto riguarda la Emilplastic ed Emil steel ho avuto contatti con una dipendente che evidentemente lavorava per le prefate società della quale però non ricordo il nome."

"Il numero di telefono normalmente lo troviamo nelle anagrafiche clienti fornitori inserite sul gestionale del nostro ufficio sulla base dei dati forniti dall'Ufficio commerciale."

"Tengo a precisare che per quanto di mia conoscenza e competenza fornirò la copia completa della documentazione chiesta con il decreto di sequestro."

"A mia memoria non ho mai avuto contatti con le persone indicate nel decreto. Se li ho avuti sono stati in maniera inconsapevole in quanto io parlavo sempre con impiegati dei nostri clienti o fornitori."

I.2) Il 19.01.2010 Pucci Enrica, nata a Fano (PU) il 08.06.1986, in qualità di impiegata della Profilglass S.p.A. è stata escussa dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "La conferma d'ordine nr 5998N nei confronti della Errelle srl - risulterebbe da lei compilata ed inviata. Ci conferma la circostanza?", Pucci Enrica ha dichiarato quanto segue:

"Sì."

"Tuttavia preciso che di solito io mi occupo di inviare le conferme d'ordine sulla base delle disposizioni che mi vengono impartite dal mio responsabile sig. Patrucci Matteo."

"E' lui che concorda i prezzi e le modalità di consegna. Ed è lui che tiene i contatti. Per questo motivo non sono in grado di esibire richieste, preventivi, ecc."

"Non mi occupo solamente io della redazione delle conferme d'ordine in quanto in ufficio ci occupiamo di tali documenti in tre o quattro persone. Per quanto riguarda la conferma nr 5998N posso asserire che l'ho curata io in quanto appare il mio nominativo alla voce: "inviata da"."

"Mi sembra che Ciancimino Massimo sia un nome conosciuto ma non ricordo di aver mai avuto contatti diretti con tale persona."

"So che esiste tale sig.ra Patrizia che è la referente della Errelle srl ma non ne conosco il cognome."

"Non ricordo di aver avuto rapporti di lavoro diretti con la sig.ra Patrizia ma li ho sicuramente avuti con la sua segretaria che si chiama Safà."

"Sovente capita che le conferme d'ordine vengo redatte nei confronti di clienti con i quali abbiamo consolidati. Peranto capita spesso che le richieste vengono formalizzate via telefono. A volte capita che ci pervengono delle email che normalmente sono memorizzate nel PC in uso a Petrucci Matteo."

j) Inoxmec Service S.r.l. - Le dichiarazioni di Petrin Alberto (all. n. 52/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007750 alla pagina n. 007901) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

j.1) Il 30.04.2009 Petrin Alberto, nato a Treviso il 14.04.1974, in qualità di consigliere e responsabile commerciale della Inoxmec Service S.r.l., escusso dal Nucleo di P.T. G. di F. di Treviso, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perchè ritenuta persona informata sui fatti, ha dichiarato quanto segue:

"Agli inizi del mese di novembre dell'anno scorso, trovandomi a discutere per problematiche di lavoro con certo Matteo Bassi, responsabile commerciale di una società fornitrice della Inoxmec Service, la Outokumpu, di nazionalità finlandese, con uffici e magazzini in Italia, ho rappresentato la necessità di destoccare delle lamiere di acciaio Tipo "Da Brama" giacenti in magazzino da diverso tempo. Il Bassi mi ha indicato il nominativo di tale Ciancimino Massimo, quale trader (agente) operante nel settore dei metalli, senza specificarmi che lavorava per conto della Errelle. Dopo qualche giorno, avendo dato in consenso al Bassi, sono stato contattato telefonicamente alla mia utenza cellulare dal predetto Massimo Ciancimino il quale mi ha chiesto il dettaglio del materiale da cedere, oltre al prezzo di vendita, precisandomi che aveva clienti, sia in Italia che all'estero, interessati a quella partita di merce. Dopo circa una settimana, mi pare di ricordare intorno alla metà del mese di novembre scorso, mi sono incontrato con Massimo Ciancimino a Padova al fine di definire la trattativa. Ricordo che mi precisò che il pagamento delle forniture sarebbe avvenuto contestualmente alla consegna della merce e, per questa ragione, mi chiedeva un prezzo di favore. La trattativa si è poi concretizzata agli inizi del mese di dicembre. Ho avuto conoscenza della Errelle soltanto alla prima conferma d'ordine. In quella circostanza, infatti, il Ciancimino mi indicò il nominativo di questa azienda alla quale la Inoxmec Service srl avrebbe dovuto spedire e fatturare la merce. Ho contattato Matteo

Bassi della Outokumpu, al fine di chiedere informazioni sul conto della Errelle e lui mi riferì che si trattava di una società loro cliente già dal mese di giugno 2008, che pagava regolarmente alla consegna del materiale e, quindi, ho ritenuto di poter intraprendere le vendite nei confronti della Errelle. Anche per le successive forniture ho intrattenuto rapporti commerciali solo ed esclusivamente con Ciancimino Massimo che, agli inizi, curava anche i pagamenti, nel senso che ci incontravamo e mi consegnava personalmente gli assegni. In particolare, lo stesso giorno in cui la merce veniva consegnata al vettore, io mi trovavo con il Ciancimino per ricevere i titoli di credito a pagamento della merce. A volte ci siamo incontrati a Padova e, in qualche caso, a Ferrara. Non mi sono mai recato di persona né presso la sede di Reggio Emilia né presso la sede amministrativa di Ferrara. Successivamente, gli assegni mi sono stati consegnati da una certa signora Patrizia, di cui non ricordo il cognome, dell'apparente età di circa cinquanta anni, che incontravo a Ferrara. Non mi sono mai preoccupato di conoscere il suo incarico all'interno della Errelle in quanto a me interessava unicamente incassare il corrispettivo delle cessioni. Ribadisco che tutte le trattative commerciali sono sempre da me state condotte con il Ciancimino. Con la signora Patrizia, che contattavo telefonicamente presso la sede di Ferrara o al suo cellulare, per quanto mi risulta adesso inattivo, discutevo e la incontravo solo per risolvere l'aspetto dei pagamenti. Dal mese di febbraio scorso, nel corso del quale la Inoxmec Service srl ha effettuato l'ultima fornitura di merce alla Errelle, non ho più avuto contatti con il Ciancimino, anche perché ultimamente mi proponeva prezzi di acquisto che per la mia azienda non potevano essere accettati. Non ho altro da aggiungere."

j.2) Il 04.02.2010 Petrin Alberto, nato a Treviso il 14.04.1974, in qualità di consigliere e responsabile commerciale della Inoxmec Service S.r.l., è stato nuovamente escusso dalla Compagnia G. di F. di Treviso, ai sensi dell'art. 351 c.p.p., perché ritenuta persona informata sui fatti.

Alla domanda: "Riferisca in merito ai rapporti commerciali intrattenuti dalla Inoxmec Service S.r.l. con le due imprese sopra specificate", Petrin Alberto ha dichiarato quanto segue:

"I rapporti commerciali con la Ma. Gior. Steel S.r.l. sono iniziati nel mese di aprile dell'anno 2009 ed hanno avuto ad oggetto la vendita, da parte della mia società, di acciaio inossidabile in rotoli e lamiera. Si tratta di prodotti che abbiamo precedentemente acquistato da nostri fornitori e che abbiamo venduto senza effettuare alcun tipo di lavorazione o intervento. Le fatture sono state tutte emesse con l'indicazione della non imponibilità dell'operazione ai fini IVA, ex art. 8 lettera C del DPR 633/72, in virtù della lettera di intento n. 09/2009 pervenutaci dalla Ma. Gior. Steel S.r.l. Il trasporto della merce è stato effettuato a carico della società acquirente mezzo dei vettori Facchin Autotrasporti S.r.l. e Fercam Trasporti S.r.l., come meglio indicato nei relativi documenti da voi già sequestrati. I pagamenti, così come si evince dalla documentazione bancaria che vi ho esibito, sono avvenuti a mezzo assegni bancari. I rapporti commerciali sono stati curati, per conto della Inoxmec Service S.r.l. da me personalmente con il sig. Massimo Ciancimino, qualificatosi come "trader" di varie imprese tra cui la Ma. Gior. Steel S.r.l. e la Errelle S.r.l.. In particolare, Massimo Ciancimino mi contattava chiedendomi la disponibilità del materiale e, una volta conclusa la trattativa tra me e quest'ultimo, venivo contattato da tale sig.ra Patrizia, che si occupava degli aspetti finanziari oppure da tale sig.ra Safa, che curava gli aspetti logistici, nel senso che mi dava indicazioni su chi sarebbe stato il vettore di turno, sul giorno in cui sarebbe arrivato il camion da caricare, etc. Disconosco il cognome di tali persone. Le nostre comunicazioni sono avvenute telefonicamente, a mezzo e-mail (credo mc.trading@me.com) e anche personalmente. Era il Ciancimino Massimo e/o la sig.ra Patrizia che mi davano indicazioni circa l'impresa nei confronti della quale emettere fatture che, appunto, erano le due società in argomento. Per la consegna degli assegni bancari, previe intese telefoniche con la sig.ra Patrizia, atteso che sia lei, che il Ciancimino, che io eravamo sempre in giro per lavoro, concordavamo dei luoghi di passaggio che ci erano comuni come poteva essere appunto un autogrill o un bar di Padova, di Verona, una uscita autostradale etc., e lì riscuotevo detti titoli di credito che provvedevo a versare presso la banca più vicina o comunque a me più comoda. Non mi sono mai recato presso le sedi delle predette società. Oltre alle due società sopra indicate nonché ai soggetti di cui ho riferito, delle altre persone e società indicate nell'elenco costituente allegato 1) al verbale di sequestro, conosco unicamente il sig. Bassi Matteo. Questi, da me già conosciuto perché "venditore" del nostro principale fornitore ossia la Outokumpu S.p.a. di Milano, è la

persona che mi ha messo in contatto con il Ciancimino Massimo. Come da Voi richiesto, vi fornisco il partitario del fornitore Outokumpu S.p.a. per il periodo dal 01.01.2005 alla data odierna e mi riservo, qualora da voi richiesta, vista anche l'entità dei rapporti commerciali intrattenuti, di esibirvi la relativa documentazione in data successiva. Non ho altro da aggiungere."

Nel corso dell'attività d'indagine, sono state sequestrate le mail inviate ovvero ricevute da Ciancimino Massimo all'indirizzo di posta elettronica mctrading@me.com.

Le suddette mail mettono in evidenza il ruolo attivo di Ciancimino Massimo nell'attività di commercializzazione dell'acciaio, curando in prima persona rapporti di compravendita con clienti e fornitori.

Il contenuto delle mail hanno per oggetto le "domande" e le "offerte" di materiale, corredate d'indicazioni circa la tipologia della merce, le quantità ed i prezzi.

Le mail presentano quale comune denominatore il fatto di essere, in alcuni casi inviate ovvero ricevute dalla

- Errelle S.r.l., società amministrata di fatto da Ciancimino Massimo; in altri casi, invece, le mail risultano inviate ovvero ricevute dai "clienti" e "fornitori" della Errelle S.r.l., ed indirizzate a quest'ultima per conoscenza.

Dalla disamina delle mail sopra citate, a titolo esemplificativo, particolare Interesse quale prova documentale rivestono:

- la mail (rinvenuta nel raccoglitore di colore giallo sequestrato in data 26.01.2009 presso la sede della Errelle S.r.l. in Ferrara, Corso Porta Po, n. 51), inviata in data 23.10.2008 alle ore 11.46 da "Andrea Volpini" ed indirizzata alla mctrading@me.com e, per conoscenza alla "errelle.srl@libero.it", "Marco Giora", "Italo Fantuzzi", "Elisa Spaggiari", concernente "carico di oggi errelle / Predieri RE". Nel corpo della predetta mail sono indicate le tipologie del materiale, le quantità ed i prezzi relativi ai seguenti ordini (all. n. 258 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011231/7 alla pagina n. 011231/8) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara):

1. rif. ns ordine nr 29836 del 14/10/2008 N3042B31500 Kg 4.973 a 2,35 (11.686,55 €)
2. rif. ns ordine nr 30083 del 16/10/2008 N4301,51000 Kg 5.282 a 1,50 (7.923,00 €)
3. rif. ns ordine nr 30687 del 22/10/2008 N3042B1,51000 Kg 10.300 a 2,33 (23.999,00 €)

PESO TOTALE: 20.555 Kg
Importo Totale: 43.608,55 €

Sul documento esaminato sono stati riportati alcuni appunti manoscritti in relazione ai prezzi del materiale. Nello specifico:

- in riferimento alla cifra di € 2,35 (di cui all'anzidetto punto 1) è annotata la cifra di € 2,10;
- in riferimento alla cifra 1,50 (di cui all'anzidetto punto 2) è annotata la cifra di € 1,30;
- in riferimento alla cifra 2,33 (di cui all'anzidetto punto 3) è annotata la cifra di € 2,09;
- la somma del totale di ciascun ordine "€ 11.686,55+ € 7.923,00+ € 23.999,00= € 43.608,55";

- la somma delle cifre "€ 10.443,30+ € 6.866,60+ € 21.527,00 = € 38.836,90". Tali cifre sono state ottenute mediante il prodotto delle quantità del materiale per i nuovi prezzi manoscritti. Alla somma di € 38.836,90 è aggiunta la cifra di € 7.767,38, quest'ultima risulta essere l'importo dell'I.V.A. aliquota al 20% della somma di € 38.836,90 ed in ultimo è annotata la somma dell'importo imponibile, € 38.836,90, con l'importo dell'I.V.A. aliquota al 20%, € 7.767,38, per un totale di € 46.604,28. In riferimento alla somma di € 46.604,28 vi è l'appunto "assegno da incassare";

- il documento reca l'annotazione "da fatturare Efinox il 23/10/2008".

Gli investigatori ritenevano (previa analisi della mail) che le cifre manoscritte fossero relative ai prezzi dell'acciaio applicati dalla ERRELLE Srl. alla clientela. Tali cifre individuano una diminuzione del prezzo per Kg di materiale venduto pari ad € 0,25, ad € 0,20 e ad € 0,24. In sostanza, si conferma che pur vendendo ad un imponibile minore (€ 38.836,90) rispetto all'imponibile di acquisto (€ 43.608,55) l'organizzazione riesce a lucrare un profitto pari alla differenza tra prezzo di rivendita (I.V.A. compresa), di € 46.604,28, e prezzo di acquisto, pari ad € 43.608,55 su cui non è applicata l'I.V.A., grazie al "trucco" delle false dichiarazioni d'intento.

la mail (rinvenuta tra la documentazione sequestrata il 19.01.2010 nella Repubblica di San Marino, presso gli Uffici della Soc. Int. S.r.l.) inviata il 12.02.2009, alle ore 9.43.09, inviata da "Max (mctrading@me.com)", quindi Massimo Ciancimino, indirizzata a "Italo Fantuzzi (italo.fantuzzi@predieri.it)" e, per conoscenza, alla "Principessa 2 (errrelle.2009@hotmail.it)" (con il nome di Principessa si deve identificare Patrizia Gianferrari) (all. n. 259/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011231/9 alla pagina n. 011231/11) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara). Il contenuto della mail è di seguito riportato:
"Ciao Italo, cerchiamo di vendere, che dobbiamo fare ... ti confermo il carico del seguente materiale AISI 304 2b prima scelta

Mm. 4,0x1250 kg 7.600

Mm. 4,0x1000 kg 5.800

Mm. 2,5x1500 kg 8.340

euro / kg 1,65

Aisi 304 ba prima scelta

Mm. 0,5x1000 kg 4.284 in attesa di conferma

Max

mctradingme.com

40124 Bologna

Inoltre, la mail reca alcuni appunti manoscritti con inchiostro rosso, nello specifico: "EFINOX 13.02.2009 vendita comunicare carico all'Elisa".

Allegata alla predetta mail, vi è un'altra, inviata il 12.02.2009, alle ore 16.17.45, recante nell'intestazione la dicitura "Promemoria carico per cliente Sb di domani 13 Febbraio 09", inviata da "Max (mctrading@me.com)", indirizzata a "Principessa 2 (errrelle.2009@hotmail.it)". Il contenuto della mail riguarda l'elencazione del materiale, simile per tipologia e quantità a quello indicato nel documento inviato in pari data alle ore 09.43.09, con la variazione del prezzo da effettuare al momento della vendita, ossia € 1,55 per ciascun kg. di materiale venduto a fronte di un prezzo di acquisto di € 1,65; pertanto, si riscontra una diminuzione del prezzo per kg di materiale venduto pari ad € 0,10.

L'apparente antieconomicità di tali operazioni commerciali "sottocosto" si può spiegare con la consapevolezza da parte di Massimo Ciancimino che il profitto è assicurato dall'illegittima sottrazione all'Eriario dell'IVA sugli acquisti effettuati con le false dichiarazioni di intento.

In ordine agli aspetti organizzativi delle varie società di fatto amministrate da Ciancimino Massimo (e utilizzate per le frodi fiscali) la p.g. evidenziava quelli che le rendevano particolarmente adatte alla realizzazione dei reati in esame.

Si tratta, infatti, di imprese snelle, prive di strutture di deposito e di stoccaggio, che acquistano e rivendono l'acciaio con lo spostamento fisico delle merci direttamente dai propri fornitori alla clientela finale. Ciò consente loro di risolvere le operazioni commerciali di compravendita dell'acciaio cui sono parti nel solo trasferimento dei diritti di proprietà sullo stesso, senza mai venirne materialmente in possesso, operando cioè esse stesse più come dei "traders" che dei commercianti tradizionali.

Segnalano gli investigatori che Silvia Albertazzi, responsabile autorizzante dell'agenzia n.205 di Bologna della Banca Popolare di Milano, nel proporre la concessione di fido all'organo deliberante del predetto istituto di credito, nella propria relazione, alla sezione "note commento proposta", ha definito l'Emilsteel S.r.l. (società utilizzata dal sodalizio criminale per la commercializzazione dell'acciaio) come segue:

"... è un piccolo trader in acciaio ed alluminio in particolare: opera sul mercato del "pronto", cioè materiali di prima scelta che le grandi acciaierie vendono in blocchi ai trader di riferimento che, a loro volta provvedono a rivenderli in modo frazionato. E' un'azienda snella che non fa magazzino. Acquista cash il venduto e carica e consegna solo quando riceve le conferme di incasso. Fattura in Italia su numerosi clienti e, solo per i

principali e sperimentati, accorda dilazioni di pagamento 30-60-90 a mezzo riba. Da ciò deriva un fabbisogno di credito limitato rispetto al G.A. ..." (all. n. 68 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 008246 alla pagina n. 008251) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Anche Marco Assandri, rappresentante legale della Outokumpu Italia S.p.A., il 13.04.2010, allorquando è stato escusso a s.l. ex art. 351 c.p.p., in qualità di parte offesa, assistito dagli Avv.ti Chiaraviglio Gianmaria (difensore di fiducia) del Foro di Milano e Salvatore Antonio (sostituto processuale) del Foro di Ferrara, nel riferire in merito alla domanda: "Quale è il rapporto intercorrente tra la OUTOKUMPU Italia S.p.A. e BASSI Matteo?", relativamente alla definizione di "trader" ha dichiarato quanto segue:

"... I rapporti commerciali continuarono con la Errelle S.r.l. sino al marzo 2009, infatti l'ultimo ordine è stato fatto dalla Errelle il 13/03/2009, ... Quando Borromeo Vitaliano, consigliere di amministrazione della Outokumpu, mi chiede informazioni su alcuni clienti come la Magiorplast ed Emilplastic, con una nota del 18/03/2008 ... Attraverso il flusso delle informazioni interne, vengo a conoscenza da Matteo Bassi che i nominativi delle predette società gli erano stati forniti da Pietro Montaruli della B.C.M., quest'ultimo nostro buon cliente storico i Sogepar ed Outokumpu. Trattandosi di traders diedi disposizioni a Bassi di evitare i rapporti con tale tipologia di soggetti. Tale disposizione viene fatta propria da Bassi Matteo in data 08/04/2009 il quale invia una comunicazione di propri collaboratori, incluso il proprio capo ing. Maffia, di evitare i rapporti con i traders e nello specifico con Errelle, Magiorplast, Emilplastic e Quality Steel. Per traders intendiamo le società, ovvero soggetti economici che acquistano in proprio e rivendono, non senza un magazzino, altrimenti li definiamo commercianti..." (all. n. 44 / 1 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007347 alla pagina n. 007420) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Ne deducono gli investigatori che tutti coloro che hanno intrattenuto relazioni di affari con le imprese utilizzate per le frodi fiscali hanno avuto esclusivamente o principalmente rapporti con Massimo Ciancimino, il quale ha agito con autonomi poteri decisionali così ampi da estendersi al calcolo dell'IVA da truffare all'Erario e dei conseguenti prezzi da praticare alla clientela delle medesime imprese. Altro aspetto ugualmente evidenziato dagli inquirenti, in merito al preteso ruolo egemone di Ciancimino Massimo nel sodalizio criminoso dedito alle frodi fiscali era individuato nel riconoscimento di un siffatto status da parte degli altri associati, sia pure di vertice come Gianferrari Patrizia, che lo consulta in continuazione su ogni aspetto commerciale e finanziario della gestione delle imprese utilizzate per gli scopi fraudolenti, e che nulla eccepiscono dell'utilizzo personale che lo stesso fa dei conti correnti delle medesime imprese.

Raramente invece Massimo Ciancimino si è occupato della logistica e della amministrazione contabile delle imprese utilizzate per le frodi fiscali, incombenze delegate, dapprima, a Padovan Luigi Matteo e poi a Gianferrari Patrizia, preferendo dedicarsi alle attività di natura commerciale in ciò supportato da Paolo Signifredi e Ennio Ferracane.

Relativamente poi alle fatture emesse da Ciancimino Massimo come ditta individuale MC Trading, a partire dal periodo successivo alla data di inizio delle indagini per la commercializzazione dell'acciaio (ossia **26.01.2009**), acquisite nel corso delle indagini, non direttamente dall'indagato, ma dagli operatori commerciali del settore con cui Ciancimino ha avuto rapporti (come la Predieri Metalli S.r.l., la Efinox S.r.l. e la Profilglass S.r.l.), sono risultate le seguenti:

1) Fatture emesse nei confronti della Predieri Metalli S.r.l. (all. n. 11 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000473 alla pagina n. 000487) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara):

NUMERO	DATA	IMPONIBILE	I.V.A.	TOTALE COMPLESSIVO
7 ³	12.03.2009	17.544,80	3.508,96	21.053,76

³ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 17.544,80, pari ad € 3.508,96. L'incasso del compenso da parte di Massimo Ciancimino è avvenuto tramite bonifico bancario di € 17.544,80 (pari al totale della fattura, imponibile più I.V.A., al netto della ritenuta d'imposta a titolo di

11 ⁴	15.04.2009	10.264,80	2.052,96	12.317,76
12 ⁵	06.05.2009	19.073,60	3.814,72	22.888,32
14 ⁶	22.06.2009	18.304,00	3.660,80	21.964,80
25 ⁷	15.12.2009	10.264,80	2.052,96	12.317,76
TOTALE		75.452,00	15.090,40	90.542,40

2) Fatture emesse nei confronti della **Efinox S.r.l.** (all. n. 12 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000487 alla pagina n. 000513) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara):

NUMERO	DATA	IMPONIBILE	I.V.A.	TOTALE COMPLESSIVO
8 ⁸	18.03.2009	5.824,00	1.164,80	6.988,80
14 ⁹	22.06.2009	10.816,00	2.163,20	12.979,20
15 ¹⁰	28.07.2009	12.344,80	2.468,96	14.813,76

acconto), accreditato il **18.03.2009** sul conto corrente bancario n. **00000100536889**, tenuto da **Massimo Ciancimino** presso la **Unicredit Banca**.

⁴ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 10.264,80, pari ad € 2.052,96. L'incasso del compenso da parte di **Massimo Ciancimino** è avvenuto tramite bonifico bancario di € **10.264,80** (pari al totale della fattura, imponibile più I.V.A., al netto della ritenuta d'imposta a titolo di acconto), accreditato il **22.04.2009** sul conto corrente bancario n. **00000100536889**, tenuto da **Massimo Ciancimino** presso la **Unicredit Banca**.

⁵ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 19.073,60, pari ad € 3.814,72. L'incasso del compenso da parte di **Massimo Ciancimino** è avvenuto tramite bonifico bancario di € **19.073,60** (pari al totale della fattura, imponibile più I.V.A., al netto della ritenuta d'imposta a titolo di acconto), accreditato il **14.05.2009** sul conto corrente bancario n. **00000100536889**, tenuto da **Massimo Ciancimino** presso la **Unicredit Banca**.

⁶ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 18.304,00, pari ad € 3.660,80. L'incasso del compenso da parte di **Massimo Ciancimino** è avvenuto tramite bonifico bancario di € **18.304,00** (pari al totale della fattura, imponibile più I.V.A., al netto della ritenuta d'imposta a titolo di acconto), accreditato il **02.07.2009** sul conto corrente bancario n. **00000100536889**, tenuto da **Massimo Ciancimino** presso la **Unicredit Banca**.

⁷ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 10.264,80, pari ad € 2.052,96. Allo stato attuale delle indagini, non è stato possibile rilevare dai documenti acquisiti il relativo incasso del compenso per l'anno 2009; infatti l'estratto del conto corrente bancario n. **00000100536889**, tenuto da **Massimo Ciancimino** presso la **Unicredit Banca** ha consentito di rilevare le operazioni banarie sino alla data del 11.12.2009.

⁸ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 5.824,00, pari ad € 1.164,80. Dall'esame dei documenti riferiti agli accertamenti bancari acquisiti ai fini delle indagini non è stato possibile rilevare lo specifico incasso della fattura.

⁹ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 10.816,00, pari ad € 2.163,20. Dall'esame dei documenti riferiti agli accertamenti bancari acquisiti ai fini delle indagini non è stato possibile rilevare lo specifico incasso della fattura.

18 ¹¹	01.09.2009	11.211,20	2.242,24	13.453,44
19 ¹²	18.09.2009	26.131,90	5.226,38	31.358,28
20 ¹³	18.09.2009	10.067,20	2.013,44	12.080,64
21 ¹⁴	01.11.2009	11.367,20	2.273,44	13.640,64
TOTALE		87.762,30	17.552,46	105.314,76

3) Fatture emesse nei confronti della **Profilglass S.p.A.** (all. n. 13 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000514 alla pagina n. 000519) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara):

NUMERO	DATA	IMPONIBILE	I.V.A.	TOTALE COMPLESSIVO
9 ¹⁵	02.04.2009	9.500,00	1.900,00	11.400,00
TOTALE		9.500,00	1.900,00	11.400,00

Dalle interrogazioni effettuate alla banca dati dell'Anagrafe Tributaria, applicazione Ser.p.i.co., **Ciancimino Massimo** per l'anno d'imposta 2009 ha ottemperato per il tramite di Cappellano Seminaro a presentare le dichiarazioni fiscali (imposte sul reddito e I.V.A.), ma, in riferimento alla percezione dei predetti redditi:

- 5) non ha affatto presentato alcuna dichiarazione integrativa;
- 6) nè ha provveduto al versamento dell'I.V.A. pari all'importo complessivo di € 34.542,86;
- 7) nè ha provveduto al pagamento delle relative imposte sui redditi - I.R.Pe.F. - percepiti nell'anno 2009 pari ad € 65.032,62. Nell'anno d'imposta 2009 **Massimo Ciancimino** ha ricevuto i compensi come in precedenza indicati ai punti da 1) a 3), nonché quelli corrisposti dalla **Feltrinelli Giangiacomo Editore** per un imponibile di € 88.235,00, di cui € 22.058,00 quali somme non soggette alla ritenuta d'imposta a titolo d'acconto del 20%, ed € 66.176,00 quali somme soggette alla ritenuta d'imposta a titolo d'acconto del 20%, pari ad € 13.235,00. Per tali compensi **Massimo Ciancimino** ha ricevuto il bonifico bancario di € 75.000 (pari al totale del compenso riconosciuto di € 88.235,00, al netto della ritenuta

¹⁰ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 12.344,80, pari ad € 2.468,96. Dall'esame dei documenti riferiti agli accertamenti bancari acquisiti ai fini delle indagini non è stato possibile rilevare lo specifico incasso della fattura.

¹¹ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 11.211,20, pari ad € 2.242,24. Dall'esame dei documenti riferiti agli accertamenti bancari acquisiti ai fini delle indagini non è stato possibile rilevare lo specifico incasso della fattura.

¹² Trattasi di fattura emessa per la cessione di merce acciaio inox. Dall'esame dei documenti riferiti agli accertamenti bancari acquisiti ai fini delle indagini non è stato possibile rilevare lo specifico incasso della fattura.

¹³ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 10.067,20, pari ad € 2.013,44. Dall'esame dei documenti riferiti agli accertamenti bancari acquisiti ai fini delle indagini non è stato possibile rilevare lo specifico incasso della fattura.

¹⁴ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 11.367,20, pari ad € 2.273,44. Dall'esame dei documenti riferiti agli accertamenti bancari acquisiti ai fini delle indagini non è stato possibile rilevare lo specifico incasso della fattura.

¹⁵ Nella fattura è stata indicata la ritenuta d'acconto operata a titolo d'imposta nella misura del 20% sull'importo di € 9.500,00, pari ad € 1.900,00. L'incasso del compenso da parte di **Massimo Ciancimino** è avvenuto tramite bonifico bancario di € 9.880,00 accreditato il 09.04.2009 sul conto corrente bancario n. 00000100536889, tenuto da **Massimo Ciancimino** presso la Unicredit Banca.

d'imposta a titolo di acconto del 20% applicata sull'importo imponibile di € 66.176,00, pari ad € 13.235,00). Da parte degli eroganti (**Predieri Metalli S.r.l., Efinox S.r.l., Profilglass S.p.a. e Feltrinelli Giangiacomo Editore**), in qualità di sostituti d'imposta, i predetti compensi corrisposti sono stati dichiarati e quindi certificati (*all. n. 14 - riferimento § 1 - (follazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000520 alla pagina n. 000540) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara*). L'importo dell'I.R.Pe.F. evasa di € 65.032,62, in quanto non dichiarata e non pagata è stata quantificata come segue:

Redditi da fabbricati	€.	1.530,00	(+)
Compensi corrisposti da Predieri Metalli S.r.l.	€	75.452,00	(+)
Compensi corrisposti da Efinox S.r.l.	€	87.762,30	(+)
Compensi corrisposti da Profilglass S.p.a.	€	9.500,00	(+)
Compensi corrisposti da Feltrinelli Giangiacomo Editore	€	88.235,00	(=)
TOTALE REDDITI CERTIFICATI	€	262.479,30	

- o Reddito complessivo € 262.479,30;
 - o sino allo scaglione di reddito di € 75.000,00 - Imposta I.R.Pe.F. € 25.420,00;
 - o per lo scaglione di reddito oltre € 75.000,00 - Imposta I.R.Pe.F. € 80.616,10, pari all'applicazione dell'aliquota I.R.Pe.F. del 43% sull'importo di € 187.479,30 [€ 262.479,30 (-) € 75.000,00];
 - o Imposta I.R.Pe.F. dovuta € 106.036,10 [€ 25.420,00 (+) € 80.616,10];
 - o Imposta I.R.Pe.F. evasa € 65.032,62 [€ 106.036,10 (-) € 352,00, quale I.R.Pe.F. relativa ai redditi di fabbricati, (-) € 15.090,40, quale ritenuta I.R.Pe.F. versata dalla **Predieri Metalli S.r.l.** a titolo di acconto, (-) € 1.520,00, quale ritenuta I.R.Pe.F. versata dalla **Profilglass S.p.A.** a titolo di acconto, (-) € 12.326,08, quale ritenuta I.R.Pe.F. versata dalla **Efinox S.r.l.** a titolo di acconto, (-) € 13.235,00, quale ritenuta I.R.Pe.F. versata dalla **Feltrinelli Giangiacomo Editore** a titolo di acconto].
- Tuttavia, dall'analisi dei dati rilevabili dagli accertamenti bancari, **Massimo Ciancimino** risulta aver conseguito ulteriori proventi a partire dall'anno 2007, confluiti anche sui conti correnti intestati alla moglie **Carlotta Messerotti**, che non ha mai documentato con l'emissione di una fattura, di una parcella, di una ricevuta, etc., perchè costituiscono il frutto della quota parte dell'I.V.A. truffata all'Erario attraverso il sodalizio criminoso.

Con la gestione di **Patrizia Gianferrari**, i compensi percepiti da **Massimo Ciancimino** sono stati sempre monitorati con l'annotazione delle somme percepite dall'organizzazione, avvenuta quasi sempre in contanti.

In merito ai fatti contestati, si fa specifico rinvio al contenuto di tutte le trascrizioni delle conversazioni telefoniche intercettate nell'ambito degli accertamenti tecnici che costituiscono *all. n. 285 / C.N.R. ACCIAIO*, di cui alla follazione - **Faldone n. 22** - dalla pagina n. 014316 e segg. della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

Luigi Matteo Padovan è nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1958 ed è una persona che annovera numerosi precedenti penali.

Il nome di **Luigi Matteo Padovan** emerge dalle dichiarazioni rese da **Ennio Ferracane** (persona indagata), **Mimma Spina**, **Francesco Spina**, **Oliva Gennaro**, **Monica Giordano**, **Mauro Descrovi**, già riportate.

L'abbinamento di **Luigi Matteo Padovan** alle persone giuridiche "utilizzate" dal sodalizio, la **Tecno Comm S.r.l.** e la **Toptre S.r.l.** trova poi conferma nella conversazione telefonica intercorsa tra **Patrizia Gianferrari** e **Massimo Ciancimino** il 19.01.2010, poche ore dopo l'esecuzione dei provvedimenti (perquisizioni) disposti dalla Procura di Ferrara, intercettata sull'utenza telefonica n. 3473260855 in uso a **Patrizia Gianferrari** (target = 3473260855 **Patrizia Gianferrari** - Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 447 - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato =

3472395347 - Durata = 00:13:00 - Intestatario = **Carlotta Masserotti** (moglie di **Massimo Ciancimino**) - Interlocutore = **Massimo Ciancimino** - Data-Ora inizio = 19/01/2010 14.02.47 - Data-Ora fine = 19/01/2010 14.15.47 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 3472395347 - Tel. intercettato = 393473260855 -Data Inserimento = 19/01/2010 12.39.17 - IMEI = 35934202530805) (all. n. 24/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 002553 alla pagina n. 002595) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Nella conversazione telefonica **Patrizia Gianferrari**, in riferimento alle società **Toptre S.r.l.** e **Tecno Comm S.r.l.**, le definisce le "due schifezze di Walter e Luigi"; che **Patrizia Gianferrari** facesse riferimento all'anzidette società, scaturisce dal fatto che tutte le persone giuridiche indicate nei provvedimenti eseguiti il 19.01.2010 sono riconducibili a **Patrizia Gianferrari** nonché a **Massimo Ciancimino**, fatta eccezione appunto, delle predette società.

In merito al contenuto della conversazione telefonica del 19.01.2010 tra **Patrizia Gianferrari** (**Patrizia**) e **Massimo Ciancimino** (**Massimo**), avente per oggetto i commenti ai provvedimenti della Procura della Repubblica di Ferrara eseguiti proprio il 19.01.2010, si rimanda alla sua integrale trascrizione alla nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n.025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla predetta richiesta - volume n.34 pp.161-166).

Luigi Matteo Padovan annovera ai precedenti penali e di polizia (all. n. 25 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 002596 alla pagina n. 002615) e n. 26 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 002616 alla pagina n. 002628) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara) ed è inabilitato ad esercitare gli uffici direttivi presso qualsiasi impresa e l'inabilitazione all'esercizio di un'impresa commerciale per dieci anni; si tratta della pena accessoria resa esecutiva dalla Procura della Repubblica di Trieste con ordinanza n. 36/2005 R.E.S. emessa il 23.04.2005. Nonostante ciò egli ha, di fatto, esercitato l'attività d'impresa con la **Toptre S.r.l.**, la **Tecno Comm S.r.l.**, la **Fenice S.r.l.** e la **Fontanili & Co. S.r.l.**. In merito alle informazioni sulla capacità contributiva di **Luigi Matteo Padovan** e sui rapporti dallo stesso intrattenuti con altri soggetti, si fa rinvio al contenuto delle notizie acquisite dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara alla banca dati dell'Anagrafe Tributaria (all. n. 26 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 002616 alla pagina n. 002628) e n. 27/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 002629 alla pagina n. 002642) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Il 19.01.2010 sono stati sequestrati a **Massimo Ciancimino** alcuni documenti che davano conferma dei fatti riferiti da **Ennio Ferracane** circa il finanziamento ottenuto da **Luigi Matteo Padovan**, a nome della **Tecno Comm S.r.l.**, concesso da terze persone, per intercessione di **Massimo Ciancimino**.

Le indagini consentivano di appurare che era stato proprio **Massimo Ciancimino** a far ottenere tre finanziamenti alla **Tecno Comm S.r.l.**, n. 1 (uno) di € 250.000,00 da **Riccardo Gregorini**, e n. 2 (due), ciascuno di € 150.000,00, per un ammontare complessivo di € 300.000,00, da **Maria Concetta Passerello**, coniuge di **Stefano Camilleri**¹⁶, questi ultimi legati a **Massimo Ciancimino** da una

¹⁶ **Camilleri Stefano** è l'ex sindaco di Palermo ed amico di **Ciancimino Vito**, padre di **Ciancimino Massimo**. Sino al giugno 2006, **Camilleri Stefano** è stato il presidente del C. di A. e rappresentante legale della **Kaltech S.p.A.**. **Camilleri Stefano**, in qualità di indagato, entrava nell'inchiesta della Procura di Palermo sul tesoro di **Vito Ciancimino**. Nella sentenza del 20.07.2007, depositata il 31.07.2007, il Tribunale Civile e Penale di Palermo - Sezione Misure di Prevenzione - aveva disposto, tra l'altro, anche il sequestro di n. 3.634.615 azioni della società **Kaltech S.p.A.** con sede in Milano, che all'atto dell'acquisto avevano complessivamente un valore di € 1.900.000,00, intestate alla società **Camtech S.A.**, con sede in Lussemburgo Rue Eugene Ruppert n. 5 L423 il cui capitale è formalmente intestato a tali **Camilleri Stefano** e **Camilleri Sandro** (quest'ultimo figlio di **Camilleri Stefano** subentrato al padre nelle cariche sociali della **Kaltech S.p.A.**) ma di fatto nella disponibilità di **Lapis Gianni**, **Ghiron Giorgio** e **Massimo Ciancimino**.

trentennale amicizia (all. da n. 28 / C.N.R. ACCIAIO a n. 33 / A / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 002643 alla pagina n. 003058) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Come dichiarato da **Gennaro Oliva** e **Massimo Ciancimino** nell'interrogatorio del 05.07.2010, **Luigi Matteo Padovan** ha degli interessi economico - finanziari nella Repubblica di Santo Domingo.

Paolo Signifredi

Paolo Signifredi nato a Parma il 14.04.1964, annovera numerosi precedenti penali.

Nel corso delle indagini il nome di **Paolo Signifredi** (consulente amministrativo che ha coadiuvato **Massimo Ciancimino** sin dall'inizio dell'attività di commercializzazione dell'acciaio: chiamato dal **Ciancimino** il "commercialista") ed il suo coinvolgimento emerge, oltre che dalle dichiarazioni di **Ennio Ferracane** (persona indagata), **Mimma Spina**, **Francesco Spina**, **Oliva Gennaro**, **Monica Giordano**, dalla seguente conversazione telefonica, intercettata tra **Patrizia Gianferrari** e lo stesso **Paolo Signifredi**, che risulta essere importante per ricostruire la storia del sodalizio criminale.

La relativa trascrizione è riportata nella nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta cautelare (**pp.168-172 - volume n.34**).

(Target = **3473260855 Gianferrari Patrizia** - Decreto = **397/09** - Procedimento Penale = **408/09/21** - Progressivo = **6646** - Tel. chiamante = **393407274380** - Tel. chiamato = **393473260855** - Durata = **00:13:05** - Data-Ora inizio = **18/12/2009 16.43.35** - Data-Ora fine = **18/12/2009 16.56.40** - Direzione = **Entrante** - Intestatario = **(Paolo) Bellintani Anselmo S.r.l., 02339060358, Via Moglia n. 113 Reggiolo**).

Ennio Ferracane

Ennio Ferracane, nato il 21.04.1952 a Vigevano (PV), riveste nell'ambito del sodalizio il ruolo di consulente tecnico per la qualità e la valutazione dei metalli ferrosi e non (acciaio): ruolo svolto nel suo rapporto di collaborazione con **Ciancimino** (cui lo lega anche un rapporto di amicizia).

Nel corso delle indagini la figura di **Ennio Ferracane** è stata delineata dalle dichiarazioni rese in atti da **Mimma Spina**, **Francesco Spina**, **Oliva Gennaro** e **Monica Giordano** (già riportate).

Walter Lotto

Walter Lotto, nato a Padova il 27.12.1945, nel sodalizio riveste il ruolo di collaboratore di **Luigi Matteo Padovan** e di **Paolo Signifredi**, nell'interesse di **Massimo Ciancimino**.

Walter Lotto è l'ex compagno convivente di **Maria Giovanna Gianferrari**, sorella di **Patrizia Gianferrari** (per questo definito cognato di quest'ultima).

Nel corso delle indagini la figura di **Walter Lotto** è stata delineata dalle dichiarazioni rese in atti da **Oliva Gennaro**, **Mauro Descrovi** e **Monica Giordano** (già riportate).

Armido Manzini

Armido Manzini nato a Modena il 08.11.1936; nel sodalizio gli investigatori gli attribuiscono il ruolo di persona preposta alla preliminare attività amministrativo-contabile delle diverse persone giuridiche, di fatto amministrate da **Massimo Ciancimino** che è coadiuvato dal c.d. commercialista **Paolo Signifredi**, dal c.d. tecnico **Ennio Ferracane**, nonché da **Luigi Matteo Padovan**, prima, e **Patrizia Gianferrari**, successivamente.

Nonostante le vicende giudiziarie iniziate nel giugno 2006, il connubio tra **Camilleri Stefano** e **Ciancimino Massimo** non è mai stato interrotto, anzi, così come emerge dalle indagini svolte, si è sempre più consolidato con la fattiva collaborazione tra i predetti soggetti anche nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

L'apporto fornito da **Armido Manzini** nell'ambito dell'associazione è quello di reperire le persone giuridiche (società di capitali) "dormienti", non operative, di renderle attive sotto il profilo amministrativo, inoltrando le apposite comunicazioni alle competenti C.C.I.A.A., in taluni casi anche modificando l'oggetto sociale, nonché di reclutare le persone fisiche da sistemare, nell'ambito degli assetti societari, quali soci e/o amministratori di diritto, attribuendo loro il ruolo da retribuire di "teste di legno", e dopodiché venderle.

Nel corso delle operazioni del 24.06.2009, la p.g. delegata ha chiesto al **Armido Manzini** di fornire alcune notizie in merito ad alcune operazioni commerciali intercorse tra la **Web Trade S.r.l.**, società della quale **Armido Manzini** è stato rappresentante legale, e la **Errelle S.r.l.**, in particolare chi abbia provveduto ad effettuare i trasporti, alle persone le quali hanno agito in nome e per conto della **Errelle S.r.l.** In merito, **Armido Manzini** ha dichiarato quanto segue:

"Non sono in grado di riferire come sia avvenuta la consegna dei beni in quanto non lo ricordo, mi riservo di fornirvi notizie in merito anche inviandovi una mia dichiarazione via fax al vostro Reparto. Non conosco nessuna persona riconducibile alla Errelle S.r.l.. Non ricordo a chi ho consegnato gli assegni."

La risposta alla p.g. non è mai pervenuta da **Armido Manzini**.

Sempre nel corso delle operazioni del 24.06.2009 la p.g. delegata ha chiesto a **Armido Manzini** se conoscesse **Giulio Galletto** e **Patrizia Gianferrari**. In merito **Armido Manzini** ha dichiarato quanto segue:

"Non conosco nessuna persona come Galletto Giulio. Conosco una persona di nome Patrizia, ma di cognome Camon, che è una mia amica da tempo, ma non ho ragione di ricondurla alla Errelle S.r.l."

Con gli accertamenti tecnici (intercettazioni telefoniche), in riferimento al target = 3473260855 Gianferrari Patrizia, compare la figura di **Armido Manzini**, il cui ruolo nell'ambito del rapporto intrattenuto con **Patrizia Gianferrari**, è caratterizzato dalla collaborazione a "fornire" le varie società (tra queste anche la EMILSTEEL S.r.l.) ed attivarle, secondo le esigenze di **Patrizia Gianferrari**, di seguito si evidenziano le seguenti conversazioni:

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1155** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 335470304 - Interlocutore = Armido - Data-Ora inizio = 30.10.2009 12.48.31 - Intestatario = Web Trade S.r.l. 03118040363, Via Giardini n. 605, Modena - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 335470304 - IMEI = 35486102568197):

nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (pp.174-175 - volume n.34).

Patrizia Gianferrari, dopo essersi consultata con **Elena Pozzati** (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1165** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3477623169 - Tel. chiamato = 3473260855 - Data-Ora inizio = 30.10.2009 12.56.22 - Interlocutore = Elena - Intestatario = Emilplastic S.r.l. 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore 3477623169 - IMEI = 35486102568197), richiama **Armido Manzini**. In merito si fa riferimento alla seguente conversazione telefonica.

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1166** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 335470304 - Interlocutore = Armido - Data-Ora inizio = 30.10.2009 12.57.47 - Intestatario = Web Trade S.r.l. 03118040363, Via Giardini n. 605, Modena - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 335470304 - IMEI = 35486102568197):

- nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (pp.175-176 - volume n.34).

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2351** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 335470304 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Armido - Data-Ora inizio = 09.11.2009 16.19.59 - Intestatario = Web Trade S.r.l. 03118040363, Via Giardini n. 605, Modena - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 335470304 - IMEI = 35486102568197):

- nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (p.176 - volume n.34).

• (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4208** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 335470304 - Interlocutore = Armido - Data-Ora inizio = 26.11.2009 12.25.50 - Data-Ora fine = 26.11.2009 12.30.32 Intestatario = Web Trade S.r.l. 03118040363, Via Giardini n. 605, Modena - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 335470304 - IMEI = 35486102568197). Questa conversazione è importante perché evidenzia tutta l'attività propedeutica posta in essere di **Patrizia Gianferrari** per il trasferimento della sede in Panama della società **Ma.Gior Steel S.r.l.** (società utilizzata dal sodalizio per la commercializzazione dei materiali ferrosi e non - acciaio):

• nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (**pp.177-179** - volume **n.34**).

• (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4254** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 335470304 - Interlocutore = Armido - Data-Ora inizio = 26.11.2009 14.29.56 - Data-Ora fine = 26.11.2009 14.32.00 Intestatario = Web Trade S.r.l. 03118040363, Via Giardini n. 605, Modena - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 335470304 - IMEI = 35486102568197):

• nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (**pp.179-180** - volume **n.34**).

• (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4256** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 335470304 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Armido - Data-Ora inizio = 26.11.2009 14.38.34 - Data-Ora fine = 26.11.2009 14.45.38 Intestatario = Web Trade S.r.l. 03118040363, Via Giardini n. 605, Modena - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 335470304 - IMEI = 35486102568197):

• nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (**pp.181-184** - volume **n.34**).

Oggetto della conversazione è la conoscenza da parte dei due interlocutori di **Paolo Signifredi**, il sedicente "commercialista" di **Massimo Ciandimino**. La conversazione evidenzia ancora una volta la figura di **Armido Manzini** ed il suo ruolo di "fornitore" di società al sodalizio.

Nel corso della conversazione telefonica **Patrizia Gianferrari** detta a **Armido Manzini** l'e-mail del Notaio Sabbadini Luca di Roma e proseguono a parlare di **Paolo Signifredi**.

Nel corso della conversazione telefonica **Patrizia Gianferrari** detta a **Armido Manzini** il numero di telefono di **Paolo Signifredi** (cellulare n. 3407274380) e proseguono a parlare di **Paolo Signifredi**.

• (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4288** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 335470304 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Armido - Data-Ora inizio = 26.11.2009 16.11.35 - Data-Ora fine = 26.11.2009 16.12.38 Intestatario = Web Trade S.r.l. 03118040363, Via Giardini n. 605, Modena - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 335470304 - IMEI = 35486102568197):

• nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (**pp.184-185** - volume **n.34**).

• (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **5722** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 335470304 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Armido - Data-Ora inizio = 09.12.2009 10.41.33 - Data-Ora fine = 09.12.2009 10.43.07 Intestatario = Web Trade S.r.l. 03118040363, Via Giardini n. 605, Modena - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 335470304 - IMEI = 35486102568197):

• nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (**pp.185-186** - volume **n.34**).

Anche la documentazione sequestrata il 19.01.2010, conferma il ruolo di "fornitore" di società, al servizio del sodalizio, rivestito da **Armido Manzini**, in merito, si fa rinvio al contenuto dei documenti che costituiscono *allegati citati dal n. 14 / C.N.R. ACCIAIO al n. 16 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 001575 alla pagina n. 001734) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.*

Con il fax del 28.10.2009 (foliazione pagine n. 001657 e n. 001658), **Patrizia Gianferrari** ha dato incarico a **Armido Manzini** di eseguire l'attivazione di varie società; il contenuto della prima pagina del fax, inviato alle ore 19,15 del 28.10.2009 è il seguente:

"Per Armido

INCOPEX L.T.D. 03230370367

STEEL S.R.L. CORPORATION 01889860688

COPRAL S.R.L. CORPORATION 02149650463

FALSGRAVE L.T.D. S.R.L. 05896610481

UNI-TECH S.R.L. 02496030640

POLIMERY S.R.L. CORPORATION 02232180741

Armido mettile tutte attive, così possiamo andare dal notaio.

Grazie.

Patrizia."

Il contenuto della seconda pagina del fax, inviato alle ore 19,19 del 28.10.2009, invece, è il seguente:

"**Armido, per favore fammele mettere attive, ovvero che diano l'inizio attività dal giorno della costituzione e nell'attività mettano: commercio all'ingrosso di materiali ferrosi, ferroleghie, alluminio. Mi raccomando, ciao, grazie.**

Patrizia."

Il contenuto delle due pagine del fax conferma l'oggetto delle conversazioni telefoniche intercettate, a partire dal 30.10.2009, tra **Patrizia Gianferrari** e **Armido Manzini** come in precedenza esposte, ed il ruolo di "fornitore" svolto dallo stesso **Armido Manzini**, tuttora ancora attivo, nell'interesse dell'associazione criminale.

Per il compimento delle pratiche concernenti le comunicazioni delle varie società da collocare ai richiedenti del sodalizio si è avvalso dell'attività professionale svolta da **Elisabetta Balestrazzi**, nata a Modena il 02.11.1964, e dei servizi offerti dallo **Studio Commerciale COIM S.r.l.**, sito in Modena, Via Bonasia n. 110, C.F. e P.I. 01516410360, di cui la predetta **Elisabetta Balestrazzi** è socia. In merito si fa rinvio al contenuto degli atti di indagine svolti dalla p.g. delegata che costituiscono allegati dal n. 17 / C.N.R. ACCIAIO al n. 20 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 001735 alla pagina n. 002502) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

Gli investigatori pongono l'accento, riguardo al ruolo di **Armido Manzini**, gli atti di indagine redatti il 18.02.2010 nei confronti del **Notaio Domenica D.ssa Perseo**, con studio professionale in Novi di Modena (MO), Corso Matteotti n. 13, in esecuzione del provvedimento dell'"ordine di esecuzione", emesso dalla Procura di Ferrara il 09.02.2010, che costituiscono allegato n. 21 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 002503 alla pagina n. 002539) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara;

il contenuto dell'annotazione di p.g. del Nucleo di P.T. G. di F. di Modena, concernente la segnalazione di operazioni sospette per le violazioni alle norme in materia valutaria (ex art. 41 del D.Lgs. 231/2007), a carico di **Armido Manzini**, che costituisce allegato n. 22 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 002540 alla pagina n. 002544) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

Sempre riguardo al ruolo di "fornitore" delle società svolto da **Armido Manzini**, questo era conosciuto anche da **Mauro Descrovi** che nella lettera datata "Ferrara 14/12/2007", in precedenza citata, ha scritto quanto segue:

"... Mi devi spiegare come faccio a sostituire l'amministratore, spostare il capitale in euro aumentare il capitale aprire la sede locale senza parlare con Manzini. ...".

Dalla rubrica sequestrata il 19.01.2010 a **Armido Manzini**, si riscontra che lo stesso conosceva **Luigi Matteo Padovan**, **Paolo Signifredi**, **Patrizia Gianferrari**, **Benedetto Camon** (figlio di **Patrizia Gianferrari**), **Elena Pozzati** (nota ad **Armido Manzini** come l'amica di **Patrizia Gianferrari**), **Luca Risaliti**, **Cesare Rivasì**, **Giancarlo Rinaldi**, **Giancarlo Vignudini**.

G) Galletto Giulio

Giulio Galletto, nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954, nel sodalizio riveste il ruolo di prestanome della **Errelle S.r.l.** ed è la persona intorno alla quale sono stati indirizzati gli sviluppi investigativi che hanno portato all'esistenza, all'organigramma gerarchico ed al funzionamento dell'associazione criminale.

E' la prima persona indagata che ha manifestato la volontà di collaborare depositando una prima memoria nel febbraio del 2009, ammettendo le proprie colpe per quanto concerne il mendacio bancario, pur ignorando del tutto la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) della **Errelle S.r.l.**

Giulio Galletto si è avvolso della facoltà di non rispondere alle domande del p.m. nell'interrogatorio del 23.11.2009, perchè qualcuno gli avrebbe garantito la difesa nel processo e *confidando in alcuni mallevadori che gli avrebbero assicurato l'immunità da talune responsabilità penali ed amministrative; ciò sarebbe dovuto avvenire con la cessione delle quote sociali della Errelle S.r.l. alla società di diritto panamense ed il successivo trasferimento della sede all'estero.*

Nella memoria difensiva (che fa parte integrante del "verbale di sommarie informazioni rese dalla persona nel cui confronti vengono svolte le indagini" del 13.02.2009 e costituisce all. n. 154 / C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 008950 alla pagina n. 008972) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara) in ordine ai documenti della **Errelle S.r.l.** ed alla loro non genuinità, **Giulio Galletto** ha dichiarato quanto segue:

"i Bilanci depositati negli anni 2005, 2006, 2007, sono stati elaborati al solo scopo di accedere ad un credito bancario ...omissis... quindi i dati contabili lasciano il tempo che trovano ...omissis... Allo stesso modo le dichiarazioni dei redditi modello UNICO SC anno 2005, 2006, 2007 sono state elaborate al solo scopo di accedere ad un credito bancario necessario affinché si potesse iniziare in concreto l'attività. Quindi i dati contabili (quadro RF, RN, RS) lasciano il tempo che trovano e sicuramente non possono essere alla base di eventuali accertamenti ...omissis..."

Nel settembre 2009 hanno inizio gli accertamenti tecnici da parte della Procura di Ferrara. Vengono intercettate le utenze telefoniche anche di **Giulio Galletto**. Significativa per il prosieguo delle indagini è risultata la chiamata effettuata da **Giulio Galletto**, alle ore 12,22 del 14.09.2009, all'utenza telefonica **3479493607**, alla quale ha risposto il sedicente avvocato con accento laziale, inizialmente non identificato. Solo successivamente è stato accertato essere **Gianluca Apolloni**.

Oggetto della predetta conversazione è la manifesta preoccupazione di **Giulio Galletto**, in merito alle richieste di pagamento avanzate, nei suoi confronti, dai vari creditori costituiti principalmente da due finanziarie.

Ai creditori **Giulio Galletto** ha riferito di aver venduto la società ed ha manifestato poi all'avvocato, con il quale interloquiva (**Gianluca Apolloni**), i propri dubbi in merito alla sua persistente qualità di amministratore, rivestita ancora nell'ambito della **Errelle S.r.l.**, benché la stessa fosse stata venduta. Lo stesso ribadiva al suo interlocutore che i creditori avevano il possesso la visura camerale datata 28.08.2009 in cui egli risulta ancora amministratore.

Gianluca Apolloni lo rassicura dicendogli che i creditori non potevano fare nulla, visto il trasferimento della sede della **Errelle S.r.l.** all'estero, con atto del notaio a cui **Giulio Galletto** era stato presente.

Dal contenuto della telefonata si evince il ruolo di **Gianluca Apolloni**, rilevante nella vicenda della **Errelle S.r.l.** ma anche riguardo ai fatti emersi nel corso delle indagini, in merito al trasferimento della sede legale delle diverse società nella Città di Panama.

Per conto di **Giulio Galletto**, ha agito **Gianluca Apolloni** e principalmente **Patrizia Gianferrari**, coadiuvata da **Ettouil Safa**, **Pozzati Elena**, **Tonino Paletta**, che si sono adoperati per limitare le responsabilità di **Giulio Galletto**, soprattutto nell'ambito fiscale, in considerazione delle future scadenze riguardanti gli obblighi dichiarativi, successivi al 16.06.2009 (data in cui è stata ceduta la **Errelle S.r.l.** da **Giulio Galletto**), oltre che quelli di approvazione del bilancio.

Quando **Giulio Galletto** mostra delle perplessità, essendosi consigliato con un amico avvocato che asserisce che esiste, comunque, un problema se lui risulta ancora amministratore della **Errelle S.r.l.**, benché questa abbia trasferito la sua sede legale all'estero, **Gianluca Apolloni** interrompe la conversazione dicendogli di farlo contattare dal collega visto che lui, riferendosi a **Giulio Galletto**, non aveva ben inteso la questione. Nonostante la cessione delle quote, **Giulio Galletto**, tuttavia, continua ad essere l'amministratore della **Errelle S.r.l.** (come si evince dalle visure camerali).

Giulio Galletto non accetta tale situazione. Nel confidarsi con **Lorenza Negri**, una sua amica, afferma di sentirsi solo e preso in giro dagli avvocati e dal commercialista, ossia **Gianluca Apolloni**.

Relativamente al ruolo rivestito da **Giulio Galletto** ed alle sue preoccupazioni si fa rinvio al contenuto delle sequenti conversazioni telefoniche intercettate, intercorse principalmente tra il predetto e la sua amica **Lorenza Negri**, chiamata da **Giulio Galletto** anche **Tata**

V. (Target = **335334866** Galletto Giulio - Decreto = 295/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **181** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 335334866 - Tel. chiamato = 3318625483 - Intestatario = Scerbo Carmine SCR CMN 72M27 D122R 19720827 Crotone (KR) - Data-Ora inizio = 26.09.2009 10.40.30 - Tel. intercettato = 335334866 - Tel. Interlocutore = 3318625483 - IMEI = 354216039776750). Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.190-191 **volume n.34**).

Nel corso della conversazione **Giulio Galletto** parla a **Carmine Scerbo** del suo rapporto con la **Errelle S.r.l.**

• (Target = **335334866** Galletto Giulio - Decreto = 295/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **337** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 335334866 - Tel. chiamato = 3397132633 - Intestatario = Negri Lorenza NGR LNZ 59E64 D577U 19590524 Fiesse Umbertiano - Data-Ora inizio = 05.10.2009 20.30.56 - Data-Ora fine = 05.10.2009 20.39.52 - Tel. intercettato = 335334866 - Tel. Interlocutore = 3397132633 - IMEI = 354216039776750): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.191-193 **volume n.34**).

La conversazione intercorre tra **Giulio Galletto** e la sua amica **Lorenza Negri**, chiamata da **Giulio Galletto** anche **Tata**.

• (Target = **335334866** Galletto Giulio - Decreto = 295/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **840** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 335334866 - Tel. chiamato = 3397132633 - Intestatario = Negri Lorenza NGR LNZ 59E64 D577U 19590524 Fiesse Umbertiano - Data-Ora inizio = 12.11.2009 20.18.54 - Data-Ora fine = 12.11.2009 20.29.30 - Tel. intercettato = 335334866 - Tel. Interlocutore = 3397132633 - IMEI = 354216039776750): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.193-195 **volume n.34**).

La conversazione intercorre tra **Giulio Galletto** e la sua amica **Lorenza Negri**, chiamata da **Giulio Galletto** anche **Tata**, il giorno prima del primo interrogatorio disposto dalla **Procura di Ferrara** al quale non ha presenziato l'indagato **Giulio Galletto** ed i suoi difensori di fiducia (Mocci e Cataliotti)

Il 13.11.2009, la Procura della Repubblica di Ferrara notifica a **Giulio Galletto** l'invito per il successivo interrogatorio previsto per il 23.11.2009. Dopo questa notifica è stata intercettata la conversazione telefonica tra la **Patrizia Gianferrari** e **Gianluca Apolloni**, intercorsa sempre il 13.11.2009, che è risultata particolarmente rilevante circa il ruolo che le predette persone hanno avuto nel trasferire le società del sodalizio a Panama e le finalità perseguite con il predetto trasferimento.

• (Target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2915** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3479493607 - Direzione = Uscente - Data-Ora inizio = 13.11.2009 19.20.13 - Intestatario = Luca Fioravanti 28.05.1981 Roma, Via Posidoppo 9, Roma - IMEI = 35486102568197 Interlocutore = Apolloni Gianluca - Tel. interlocutore = 3479493607 - Tel. intercettato = 3473260855)

• Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.195-201 **volume n.34**).

• (Target = **335334866** Galletto Giulio - Decreto = 295/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **873** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 335334866 - Tel. chiamato = 3397132633 - Intestatario = Negri Lorenza NGR LNZ 59E64 D577U 19590524 Fiesse Umbertiano - Data-Ora inizio = 15.11.2009 21.39.48 - Data-Ora fine = 15.11.2009 21.52.30 - Tel. intercettato = 335334866 - Tel. Interlocutore = 3397132633 - IMEI = 354216039776750): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.201-202 **volume n.34**).

La conversazione intercorre tra **Giulio Galletto** e la sua amica **Lorenza Negri**, chiamata da **Giulio Galletto** anche **Tata**.

▪ (Target = **335334866** Galletto Giulio - Decreto = 295/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **943** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 335334866 - Tel. chiamato = 3397132633 - Intestatario = Negri Lorenza NGR LNZ 59E64 D577U 19590524 Fiesse Umbertino - Data-Ora inizio = 24.11.2009 16.36.00 - Data-Ora fine = 24.11.2009 16.42.55 - Tel. intercettato = 335334866 - Tel. Interlocutore = 3397132633 - IMEI = 354216039776750): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.202-203 volume n.34).

La conversazione intercorre tra **Giulio Galletto** e la sua amica **Lorenza Negri**, chiamata da **Giulio Galletto** anche **Tata**, il giorno dopo dell'interrogatorio disposto dalla Procura di Ferrara il 23.11.2009.

▪ (Target = **335334866** Galletto Giulio - Decreto = 295/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivi = **968, 971 e 972** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 335334866 - Tel. chiamato = 3460206259 - Data inizio = 25.11.2009 - Data fine = 25.11.2009 - Tel. intercettato = 335334866 - Tel. Interlocutore = 3460206259 - IMEI = 354216039776750): In riferimento al progressivo n. **968**, si tratta di un sms inviato da **Giulio Galletto** alla sua amica **Lorenza Negri**, chiamata da **Giulio Galletto** anche **Tata**.

"Bhe cn il periodo ke ho sarebbe il sbaglio piu grosso dela vita ke gli rimane visto ke la stessa cosa l ho detta a ciancimino rendo il periodo ke passo?"

In risposta al predetto sms (riferimento progressivo n. **971**), **Lorenza Negri** invia un sms a **Giulio Galletto** con il seguente testo:

"Chi è ciancimino?"

In risposta al predetto sms (riferimento progressivo n. **972**), **Giulio Galletto** invia un sms a **Lorenza Negri** con il seguente testo:

"Kuello dei ultimi procesi di mafia di palermo nn senti i tg? Ha un auto e una moto di ditta mia. Ma ti spiegherose nn mi legand".

Safa Ettouil è la persona che nel primo verbale di sequestro d'iniziativa redatto dal Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara il 26.01.2009 rappresentava la **Errelle S.r.l.** Il sequestro (dal quale poi sono scaturite le indagini) era stato effettuato nel luogo ove veniva esercitata anche l'attività della ditta individuale **Siria Consulting** di **Nerella Polelli**, ubicato in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A.; qui operavano in piena autonomia **Tonino Paletta** ed **Elena Pozzati**, che hanno continuato ad esercitare anche con l'intestazione della ditta individuale **Siria Consulting** a **Safa Ettouil**.

Per poter essere titolare della ditta individuale **Siria Consulting**, **Safa Ettouil** aveva trasferito, con decorrenza 09.04.2009, il proprio domicilio fiscale da Riccione (RN), Viale Calabria n. 11, a Ferrara, Via Camposabbionario n. 52; questo ultimo indirizzo era stato dichiarato da **Safa Ettouil** quale dimora già il 26.01.2009 nel citato verbale di sequestro della p.g., e corrispondeva alla residenza di **Mario Carlomagno**. Con decorrenza 15.04.2010, la **Safa Ettouil** ha nuovamente dichiarato il proprio domicilio fiscale in Riccione (RN), Viale Calabria n. 11.

I predetti dati si rilevano dalle interrogazioni alla banca dati dell'anagrafe tributaria.

Di fatto, **Safa Ettouil** ha sempre seguito **Patrizia Gianferrari** in tutti i suoi affari, prestando la propria attività lavorativa di segreteria e contabile al servizio di quest'ultima, a Ferrara inizialmente, poi nella Repubblica di San Marino ove amministra la **Soc. Int. S.r.l.** (società di diritto sammarinese, di fatto di proprietà della **Patrizia Gianferrari**, ma non utilizzata nella commercializzazione materiali ferrosi), Riccione (RN) e Milano.

Gli accertamenti tecnici, consistiti nelle intercettazioni telefoniche, hanno consentito di accertamento il ruolo e l'attività svolta da **Safa Ettouil**; in merito si fa rinvio al contenuto delle trascrizioni delle seguenti conversazioni telefoniche:

▪ (Target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **15** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 0549960446 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 20.10.2009 16.19.02 - Intestatario = **Soc. Int. S.r.l.**, Via 5 Febbraio, San Marino - Tel. intercettato = 3473260855 - IMEI = 35486102568197): Cfr.

nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.204 **volume n.34**).

▪ (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **24** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 0549960446 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 20.10.2009 16.26.37 - Intestatario = **Soc. Int. S.r.l., Via 5 Febbraio, San Marino** - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. interlocutore = 0549960446 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.205-206 **volume n.34**).

▪ (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **217** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3473259630 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 22.10.2009 09.49.03 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.206-207 **volume n.34**).

La conversazione telefonica ha come oggetto taluno dei fatti contestati per il delitto di contrabbando.

▪ (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1183** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3473259630 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 30.10.2009 14.28.19 - Data-Ora fine = 30.10.2009 14.29.45 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.207 **volume n.34**).

▪ (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1237** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3473259630 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 30.10.2009 17.23.20 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.207-208 **volume n.34**).

▪ (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1441** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3473259630 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 02.11.2009 09.28.29 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.208-209 **volume n.34**).

La conversazione telefonica ha come oggetto taluno dei fatti contestati per il delitto di contrabbando.

▪ (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1482** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3473259630 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 02.11.2009 11.13.50 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.209-210 **volume n.34**).

▪ (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1497** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3473259630 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 02.11.2009 11.35.27 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.210 **volume n.34**).

▪ (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1526** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3473259630 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 02.11.2009 13.22.57 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. dataata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.210-211 **volume n.34**).

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1638** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3473259630 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 03.11.2009 10.03.43 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l.* 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.211-212 volume n.34).
- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1657** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3473259630 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 03.11.2009 10.50.13 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l.* 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.212 volume n.34).
- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1796** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3473259630 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 04.11.2009 09.09.40 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l.* 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.212 volume n.34).
- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1807** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 0549960446 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 04.11.2009 10.02.53 - Intestatario = *Soc. Int. S.r.l., Via 5 febbraio, San Marino* - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 0549960446 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.213 volume n.34).
- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1813** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3473259630 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 04.11.2009 10.46.01 - Data-Ora fine = 04.11.2009 10.46.47 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l.* 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3473259630 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.213 volume n.34).
- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4261** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 0549960446 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 26.11.2009 15.05.46 - Data-Ora fine = 26.11.2009 15.06.43 - Intestatario = *Soc. Int. S.r.l. Via 5 febbraio, San Marino* - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 0549960446 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.214 volume n.34).
- target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4376** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 0549960446 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 27.11.2009 09.51.39 - Data-Ora fine = 27.11.2009 09.56.03 - Intestatario = *Soc. Int. S.r.l. Via 5 febbraio, San Marino* - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 0549960446 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.214-215 volume n.34).
- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4748** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 0549960446 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 30.11.2009 18.20.57 - Intestatario = *Soc. Int. S.r.l. Via 5 febbraio, San Marino* - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 0549960446 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.215 volume n.34).

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **5382** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3473259630 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Sefa Ettouil - Data-Ora inizio = 04.12.2009 18.41.19 - Data-Ora fine = 04.12.2009 18.42.03 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l. 02098550342*): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.216 volume n.34).

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **6159** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 0549960446 - Interlocutore = Sefa Ettouil - Data-Ora inizio = 04.12.2009 10.08.52 - Data-Ora fine = 04.12.2009 10.09.59 - Intestatario = *Soc. Int. S.r.l. Via 5 febbraio, San Marino*): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.216-217 volume n.34).

Oggetto della conversazione è la richiesta della documentazione fatta dalla *Efinox S.r.l.* (società di *Ermanno Faini*, amico di *Massimo Ciancimino*) alla *Sefa Ettouil* e *Patrizia Gianferrari* per l'importazione di merce oggetto di contestazione. La Guardia di Finanza presente presso la sede della *Efinox S.r.l.* a cui si fa riferimento nel corso della conversazione è la p.g. delegata, ossia il Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **6164** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 0549960446 - Interlocutore = Sefa Ettouil - Data-Ora inizio = 14.12.2009 10.11.39 - Data-Ora fine = 14.12.2009 10.12.33 - Intestatario = *Soc. Int. S.r.l. Via 5 febbraio, San Marino* - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 0549960446 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.217 volume n.34).

Nella conversazione telefonica si fa riferimento ancora alla presenza della Guardia di Finanza presso la *Efinox S.r.l.*

- (target = **0549960446** Gianferrari Patrizia - Decreto = 530/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **218** - Durata = 00:02:33 - Data-Ora inizio = 16.12.2009 17.50.37 - Data-Ora fine = 16.12.2009 17.53.10): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.217-219 volume n.34).

1) Pozzati Elena, Paletta Tonino, Paletta Mario, Paletta Massimiliano e Carlomagno Mario

Elena Pozzati, nata a Ferrara il 02.11.1976, *Tonino Paletta*, nato a Saronno (VA) il 19.11.1970, *Mario Paletta*, nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966, *Massimiliano Paletta*, nato a Tradate il 18.07.1974 e *Mario Carlomagno*, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977, costituiscono un apposito nucleo all'interno del sodalizio, legati da rapporti di convivenza, familiari e di amicizia, che è stato per *Massimo Ciancimino*, con l'intercessione della *Patrizia Gianferrari*, un valido supporto per il buon fine dei propri "affari", dopo l'allontanamento da *Luigi Matteo Padovan*.

Relativamente ai rapporti interni del nucleo:

- *Elena Pozzati* è la compagna convivente di *Tonino Paletta*;
- *Tonino Paletta*, *Mario Paletta* e *Massimiliano Paletta* sono fratelli;
- *Mario Carlomagno* è legato ai fratelli *Paletta* da una grande amicizia.

Il ruolo di *Elena Pozzati*, coadiuvata dal convivente *Tonino Paletta* non si limita ad essere mera referente della *Patrizia Gianferrari*, bensì a rivestire un ruolo partecipativo allo stesso, muovendosi in piena autonomia, nel:

- procacciare i finanziamenti, sotto forma di apertura di credito, nonché i mutui alle varie società utilizzate da *Massimo Ciancimino* e da *Patrizia Gianferrari* nella commercializzazione dell'acciaio ovvero di materiali ferrosi, i cui ruoli amministrativi vengono affidati alle "teste di legna" di *Mario Paletta*, *Massimiliano Paletta* e *Mario Carlomagno*;
- predisporre la relativa documentazione "falsa" per accedere ai finanziamenti ed ai mutui;

- precedere alla trasmissione delle comunicazioni delle variazioni societarie presso le C.C.I.A.A. competenti delle predette società,
il tutto remunerato dall'associazione con i proventi derivanti dall'evasione all'I.V.A. e dalle somme procuratasi con il mendacio bancario e/o con le truffe agli istituti di credito.

Elena Pozzati, unitamente al convivente **Tonino Paletta** ed alla madre **Nerella Polelli** quale "testa di legna" dell'omonima ditta individuale denominata **Siria Consulting**, è stata indagata dalla Procura della Repubblica di Ferrara nell'ambito del Procedimento Penale n. 3492/08 R.G.N.R. - Mod. 21 per esercizio abusivo dell'attività di intermediazione finanziaria (reato p. art. 16, co. 2, della Legge n. 108/96, e p. art. 132, co. 2, del D.Lgs. n. 385/93 (T.U.L.B.)).

Successivamente, sempre con la denominazione di **Siria Consulting** la proprietà della ditta individuale è attribuita a **Safa Ettouil** e viene sempre di fatto gestita da **Elena Pozzati** e da **Tonino Paletta**.

Dai riscontri con la documentazione bancaria si rileva l'esistenza di rapporti economico - finanziari della **Errelle S.r.l.** con **Elena Pozzati**, nonché con la ditta individuale intestata alla mamma **Nerella Polelli**, denominata **Siria Consulting**, di fatto gestita dalla stessa **Elena Pozzati**, unitamente al convivente **Tonino Paletta**; infatti, **Elena Pozzati** è stata beneficiaria di alcuni assegni emessi dalla predetta società per un importo complessivo di € 18.000,00, e precisamente:

- assegno bancario n. 3503370802-09 emesso dalla **Errelle S.r.l.** a Ferrara, il 17.06.2008, a favore di **Nerella Polelli**, e tratto sul conto corrente acceso presso la **Unicredit Banca**, per l'importo di € 15.000,00;

- assegno bancario n. 3508640800-02 emesso dalla **Errelle S.r.l.** a Ferrara, il 18.08.2008, a favore di **Nerella Polelli**, e tratto sul conto corrente acceso presso la **Unicredit Banca**, per l'importo di € 2.000,00;

- assegno bancario n. 3503368889-07 emesso dalla **Errelle S.r.l.** a Ferrara, il 09.10.2008, a favore di **Elena Pozzati**, e tratto sul conto corrente acceso presso la **Unicredit Banca**, per l'importo di € 1.000,00.

Nell'anno d'imposta 2008 la ditta individuale **Siria Consulting** di **Nerella Polelli** ha realizzato un volume d'affari per € 26.164,00 e nessuna fattura è stata emessa dalla predetta ditta nei confronti della **Errelle S.r.l.**

Riguardo al ruolo di **Elena Pozzati**, sono significative alcune conversazioni telefoniche tra la stessa e **Patrizia Gianferrari** di seguito indicate:

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1480** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3477623169 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Elena Pozzati, successivamente subentra Safa Ettouil - Data-Ora inizio = 02.11.2009 11.01.43 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3477623169 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.221-224 volume n.34).

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **5731** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3477623169 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Elena Pozzati - Data-Ora inizio = 09.12.2009 13.06.59 - Data-Ora fine = 09.12.2009 13.10.12 - Intestatario = **Emilplastic S.r.l.** 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3477623169 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.224-225 volume n.34).

- (target = **0549960446** Gianferrari Patrizia - Decreto = 530/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **16** - Direzione = Uscente - Interlocutore = Patrizia Gianferrari - Data-Ora inizio = 11.12.2009 16.59.18 - Data-Ora fine = 11.12.2009 17.17.20): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.226-231 volume n.34).

- (target = **0549960446** Gianferrari Patrizia - Decreto = 530/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **27** - Direzione = Uscente - Interlocutore = Elena Pozzati - Data-Ora inizio = 11.12.2009 17.57.48 - Intestatario: Soc. Int. S.r.l.): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.231-233 volume n.34).

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **6173** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3477623169 - Interlocutore = Elena Pozzati - Data-Ora inizio = 14.12.2009 11.05.47 - Data-Ora fine =

14.12.2009 11.07.22 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l.* 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3477623169 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.233-234 **volume n.34**).

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **6179** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3477623169 - Interlocutore = Elena Pozzati - Data-Ora inizio = 14.12.2009 13.11.44 - Data-Ora fine = 14.12.2009 13.13.45 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l.* 02098550342): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.234-235 **volume n.34**).

- target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - progressivo = **6285** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3477623169 - Tel. chiamato = 3473260855 - Interlocutore = Elena Pozzati - Data-Ora inizio = 15.12.2009 11.41.35 - Data-Ora fine = 15.12.2009 11.42.37 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l.* 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3477623169 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.235-236 **volume n.34**).

- (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **6325** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3477623169 - Interlocutore = Elena Pozzati - Data-Ora inizio = 15.12.2009 15.30.08 - Data-Ora fine = 15.12.2009 15.32.08 - Intestatario = *Emilplastic S.r.l.* 02098550342 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3477623169 - IMEI = 35486102568197): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.236-237 **volume n.34**).

La conversione telefonica in riferimento è importante in quanto evidenzia il modo di relazionarsi del sodalizio, vuoi **Paolo Signifredi**, **Patrizia Gianferrari**, **Elena Pozzati**, e così via, con gli intermediari finanziari ai quali è sufficiente fare qualche "regalo" a dei funzionari, per raggiungere un proprio obiettivo (aperture di linee di credito).

A **Mario Carlomagno**, come a tutti i prestanomi "teste di legno", quali amministratori di diritto delle diverse persone giuridiche utilizzate dal sodalizio criminale nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), viene riconosciuta una retribuzione stabile e periodica o altra utilità, per il solo fatto di aderire al predetto organismo, impegnandosi a figurare quale "teste di legno" e a rendersi disponibile per sottoscrivere gli atti notarili ed i contratti di conto corrente.

Nel corso della perquisizione eseguita il **29.04.2009** nei confronti di **Mario Carlomagno**, è stato sequestrato un block notes, manoscritto e chiamato dallo stesso **Mario Carlomagno** "**Diario di bordo**" nel quale si legge quanto segue:

"Dare € 70 tony. Dato € 50-venerdì + Patty 50 sabato.

Io sono arrivato lunedì sono amministratore di una azienda la immobiliare le corti s.r.l. sede Ferrara. Sono molto contento di questa cosa anche se le procedure sono molto lunghe, ma io fin dei conti sono cose che vanno così. Se tutto va come deve andare riuscirò a farmi finalmente una posizione, e questo lo devo tutto al mio amico Mario e Tonino che è la persona che si è fidato subito di me perché ha visto che era una cosa che poteva andare e alla moglie. Loro anno avuto fiducia in me e mi stanno aiutando su tutti i miei spostamenti. all'inizio di questo lavoro sono stato anche ospite a casa loro cosa che non avevano fatto con (illeggibile) ma con me sì. e già da questo le sono riconoscendo. io fino, ad oggi non ho speso neanche un'euro anche perché non ne ho. E loro mi anno mandato i soldi per muovermi e cambiarmi tutte le mie cose. oggi, 19/02/2009 ore 12,47 sto rientrando a casa dopo aver fatto 5 giorni a Ferrara, e come sfortuna vuole è andato tutto a puttane spero solame che tra qualche mese posso ritornare a fare qualcosa. nel frattempo che sono stato a Ferrara ho provato a farmi un finanziamento ma purtroppo con esito picche! Però adesso voglio vedere chiaro in questa situazione perché io non ho fatto mai niente. spero che almeno loro riescono a capire qual'è il problema. e in oltre spero che davvero, la Patty, non ha qualche cosa, se non sono nella merda totale. ora sono sul treno che va a Napoli e per mia fortuna ho beccato un controllore che mi ha fatto proseguire facendomi una multa di € 124, e se non la pago arriva a Ferrara. spero che qualche giorno posso stare tranquillo perché almeno ho qualcosa di soldi da parte, perché fino ad ora non ho preso un cazzo, quei pochi soldi sono serviti solo per fare avanti e in dietro e come dice Mario stante bono i pesta di fico? Oggi, 10/03/2009, sono venuto ha conoscenza che non sono più amministratore delle cosiddette società

che sappiamo per causa finanza, ma sono socio in una azienda al 10%, ma ancora non ho capito un cazzo perchè fino ad ora sono stato secondo me ragirato soltanto per fare il presta nome pero adesso che gli (incomprensibile) si cominciano, ad aprire, per pasqua voglio salire e vedere chiaro in tutto, perche le cose fatte così ha me non piacciono quindi per pasqua chiamero che di dovere e vorrei parlare con chi non ho mai fatto fino ad ora. perche se adesso, se adesso, sono socio al 10% qualche, cosa dovro pur prendere anche una sciocchezza ma se nulla di fatto voglio capire bene. allora non c'è più bella cosa di pasqua fare questa sorpresa a tutti. oggi 11/03/2009 scritto da Ferrara, ha roma tiburtina. da luglio dell'anno 2008 ad oggi non ho preso più di due mila E. quindi a cosa sono servite tutte queste puttanate? sono proprio scemo è vero come dice la mia sorellina ha me non piace lavorare ma di come mi sono dimenticato ho non ho avuto mai possibilità di parlare con chi di dovere per aprire un lavagio a trecchina, vorrei avere anche le opinioni di queste persone. visto che tora un po' di tempo è quasi un anno che lavoro con loro è voglio ..." (all. n. 273 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011944 alla pagina n. 11949 della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

Mario Carlomagno, come del resto tutti i partecipanti al sodalizio quali "teste di legnd", è una persona semplice, umile, bisognosa di denaro, facilmente condizionabile e "strumento" di **Patrizia Gianferrari** per dare continuità al sodalizio criminoso.

Significativa in merito al ruolo delle "teste di legnd", è la conversazione telefonica tra **Patrizia Gianferrari** e **Antonio Nobile**, amministratore di diritto della **G.D.M. S.r.l.** (società utilizzata dal sodalizio nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), intercorsa tra i due dopo le perquisizioni disposte dalla Procura della Repubblica di Ferrara ed eseguite il **19.01.2010**:

• (target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **617** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3401994069 - Interlocutore = Elena Pozzati - Data-Ora inizio = 15.12.2009 15.30.08 - Data-Ora fine = 15.12.2009 15.32.08 - Intestatario = Antonio Nobile NBL NTN 81T24 F205D 24.12.1981, Milano, Via del Turchino n. 20 - Tel. intercettato = 3473260855 - Tel. Interlocutore = 3401994069 - IMEI = 35934202530805): Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.239-240 volume n.34).

Gianluca Apolloni

Gianluca Apolloni, nato a Roma il 12.03.1974, aderisce al sodalizio con l'avvento di **Patrizia Gianferrari**, rispetto alla quale non ha vincoli gerarchici; infatti, nel contesto dell'organismo, per il suo ruolo, si colloca su un livello parallelo a quello di direzione e coordinamento logistico ed operativo dell'associazione criminale rivestito da **Massimo Ciacimino** e **Patrizia Gianferrari**.

Nel contesto delle indagini, **Gianluca Apolloni** compare ed inizia ad esercitare il proprio ruolo nell'interesse del sodalizio criminale nel periodo successivo al primo sequestro della documentazione eseguito il 26.01.2009 dalla p.g. delegata (Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), nei confronti della **Errelle S.r.l.**, della **B.P.T. 2000 S.r.l.** e della **Immobiliare Le Corti S.r.l.**

Dal tono delle conversazioni telefoniche intercettate si ha conferma che tra **Patrizia Gianferrari** e **Gianluca Apolloni** non vi fosse inizialmente un rapporto confidenziale, che sarebbe maturato successivamente: circostanza che porta gli investigatori a ritenere che qualcuno abbia indirizzato **Patrizia Gianferrari** verso **Gianluca Apolloni**.

Nel ruolo di sedicente professionista esercente l'attività di commercialista, nel rapporto con l'A.G. (il 04.06.2009, dinanzi al Sost. Proc. della Repubblica di Ferrara D.ssa Barbara Cavallo, aveva asserito di essere dottore commercialista) e con gli uffici finanziari, ovvero quella forense nel rapporto intrattenuto con le persone che lo aveva interpellato per tutelarle, **Gianluca Apolloni** si è adoperato, inizialmente con la **Errelle S.r.l.**, poi con la **Emilsteel S.r.l.**, la **Ma.Gior Steel S.r.l.** e via via con le altre persone giuridiche, affinché le società riconducibili a **Massimo Ciacimino** ed a **Patrizia Gianferrari**, una volta utilizzate nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), non ottemperassero agli obblighi tributari conseguenti alla presentazione delle dichiarazioni fiscali, al pagamento delle imposte e delle relative sanzioni, adoperandosi a sottrarre le predette società dalla giurisdizione italiana attraverso il trasferimento delle quote sociali a società "offshore" di diritto panamense e della sede nella Repubblica di Panama.

Un simile trasferimento delle quote di capitale a soggetti giuridici di diritto panamense e della sede nella Repubblica di Panama rientrano nelle strategie di **Gianluca Apolloni**, già adoperata per la **Errelle S.r.l.** il **16.06.2009**.

Nei suoi confronti sono stati effettuati gli accertamenti tecnici costituiti dalle intercettazioni delle conversazioni telefoniche e delle e-mail, da cui è stato possibile il meccanismo precedentemente descritto circa l'acquisto delle società offshore nella Repubblica di Panama, delineando il suo ruolo rivestito nell'ambito del sodalizio criminoso, che gli ha consentito di mettere al riparo se stesso, e gli altri correi, da pericoli di danno economico/ finanziario derivante dagli obblighi, divenuti con tempo, debiti tributari incombenti sulle persone giuridiche utilizzate nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Ugualmente rilevanti per le indagini, sono le mail intercettate nei confronti di **Gianluca Apolloni** all'indirizzo di posta elettronica info@apolloni.net, di cui ai numeri progressivi **27, 97, 126, 128, 129, 131, 138, 139 e 197**, attestanti i rapporti intrattenuti dallo stesso **Gianluca Apolloni**, per il tramite della **Apolloni & Partners**, Via Mar della Cina n. 304, 00146 Roma - Italia, tel. 0039 0652205144 - Fax 0039 065297130, con la società di servizi panamense **Mossack Fonseca & Co.**, Mossfon Building, 54th Street Marbella, P.O. Box 0832-0886, W.T.C. Panama, Panama - Republic of Panama (all. n. 261 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011232 alla pagina n. 011576 della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

(Tutte le mail sono state intercettate in lingua spagnola, inglese e francese, e successivamente sono state tradotte in italiano).

Di seguito si riporta il testo delle mail come elencate dalla p.g. nell'informativa in esame, già più volte citata:

1. mail Gianluca Apolloni - progressivo n. 27 comprendente i messaggi dal **07.10.2009** al **09.10.2009**

"Da: Dr. Gian Luca Apolloni

Inviato: Mercoledì, 7 ottobre del 2009 07:43 a.m.

Per: Mossack Fonseca & Co. (mail Management Department)

Oggetto: costituire società

Sigra. Minerva Castaneda;

Le invio in allegato a questa email il pagamento di tutte le vostre fatture a noi minviate in studio, cortesemente abbiamo la necessità di costituire cinque società per dei nostri clienti del nostro studio, vorrei sapere qual'è la disponibilità ed il tempo perché arrivi al nostro studio, aspettiamo presto la sua risposta cordiali saluti.

APOLLONI & PARTNERS

VIA MAR DELLA CINA 304

00146 ROMA - ITALIA

TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130 email: studio.apolloni & email.it

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

Inviato: Giovedì, 8 ottobre 2009, 4:37 PM

Per: info@apolloni.net

Oggetto: costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile sig. Apolloni:

La ringrazio per il precedente messaggio.

In risposta allo stesso, ci è gradito allegare il nostro messaggio automatico contenente i nomi di cinque società che le sono state riservate assieme alla sua quotazione.

Cogliamo l'opportunità per informarla che se vuole acquistare alcune di queste società, dobbiamo ricevere in anticipo gli onorari quotati per questo acquisto.

Rimaniamo in attesa per qualsiasi consultazione addizionale.

Cordiali saluti

Jaqueline Alexander/Milena Justiniani

Corporations

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

Per: info@apolloni.net

Inviato: Martedì, 13 ottobre 2009, 10:10 PM

Oggetto: Costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile Sig. Apolloni:

In merito al nostro precedente messaggio, prenda nota che la riserva delle società che si menzionano nell'allegato scadono in data odierna 13 Ottobre del 2009.

Nel caso chiedesse l'acquisto di alcune di queste società, ringrazieremo che si metta in contatto con noi.

Cordiali saluti

Jaqueline Alexander/Milena Justiniani

Corporations

MOSSACK FONSECA

Da: Dr. Gian Luca Apolloni (mailto: info@apolloni.net)

Inviato: Lunedì, 19 ottobre 2009, 4:40 AM

Per: Mossack Fonseca & Co. (Corporations - Panama)

Oggetto: costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile signora:

Con la presente Le confermiamo l'acquisto delle società elencate nella lista che mi ha inviato nei suoi precedenti messaggi di posta. Troverà in allegato le procure (proxy) che dovranno essere emesse con le postille per le operazioni societarie. La ringrazierei, se fosse possibile, che tutta la documentazione, incluse le procure, arrivir al nostro ufficio prima del giorno 28 ottobre.

Rimango inoltre in attesa delle fatture per effettuare il pagamento. Ringraziando la sua attenzione la saluto.

Attentamente: Dr. Apolloni Gian Luca

VIA MAR DELLA CINA 304

00146 ROMA - ITALIA

TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130

Email: studio.apolloni@email.it

Da: Mossack Fonseca & Co. (Corporations - Panama)

Per: info@apolloni.net

Inviato: Lunedì, 19 ottobre 2009, 09:45 PM

Oggetto: Costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile Sig. Apolloni:

Capiamo che ci chiede l'acquisto delle cinque (5) società già riservate a Lei. Comunque, il tempo di riserva di queste società è scaduto lo scorso 13 di ottobre del 2009 (vedere messaggio allegato); quindi, la informiamo che abbiamo disponibili soltanto 3 (tre) delle cinque denominazioni inviate.

In merito a quanto menzionato sopra, di seguito l'elenco delle società che sono disponibili e che sono state riservate fino al prossimo 22 di ottobre del 2009, per conoscenza:

Compagnia

Registrata il

ASHAWAY ENTERPRISES S.A.

14-APR-2009

GLANBURY MARINE S.A.

30-MAR-2009

LESTER SERVICES INC

07-SETT-2009

OSTINBOURG S.A.

12-OTT-2009

RACEFORT INC.

12-OTT-2009

La ringrazieremmo se ci infomerà se è interessato all'acquisto di queste cinque (5) società con gli stessi parametri che ci allegherà nel documento Word allegato.

D'altra parte, in allegato troverà la nostra Lettera di indennizzo per la provvigione del nostro organico Direttivo, che ringrazieremmo ricevere firmata (per ogni società) prima per fax o email correlato del suo originale per posta ordinaria.

Rimaniamo a Sua disposizione perciò che creda conveniente.

Cordiali saluti.

Jaqueline Alexander

Corporations

Da: Dr. Gian Luca Apolloni (mailto: info@apolloni.net)

Inviato: 20 ottobre del 2009, 5:52 AM

Per: Mossack Fonseca & Co. (Corporations - Panama)

Oggetto: Risposta costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile signora Alexander:

Le confermo l'interesse nell'acquisto delle 5 società che mi sono state riservate ed che elenca nel suo messaggio precedente:

Compagnia

Registrata il

ASHAWAY ENTERPRISES S.A.

14-APR-2009

GLANBURY MARINE S.A.

30-MAR-2009

LESTER SERVICES INC
OSTINBOURG S.A.
RACEFORT INC.

07-SETT-2009
12-OTT-2009
12-OTT-2009

Le comunico inoltre che oggi stesso le faremo avere tramite email la lettera di indennizzo firmata. Rimango in attesa delle fatture per effettuare il pagamento delle società e delle fatture con l'importo da pagare per l'emissione delle procure con le postille.

Cordiali saluti:

Dr. Apolloni Gian Luca

APOLLONI & PARTNERS
VIA MAR DELLA CINA 304
00146 ROMA - ITALIA
TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130
Email: studio.apolloni@email.it

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

Per: info@apolloni.net

Inviato: mercoledì, 21 ottobre 2009, 11:21 PM

Oggetto: costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile Dott. Apolloni:

Si ringrazia il suo precedente messaggio.

La informiamo che sfortunatamente la società GLANBURY MARINE S.A. è stata acquistata da un altro cliente.

Di conseguenza le abbiamo riservato la seguente società fino il 28 ottobre del 2009:

Compagnia Registrata il

WAXFORD CORPORATION.

7-OTTOBRE-2009

Informiamo se sono interessati nell'acquisto di questa società.

D'altra parte, prego ci chiariscano di quale documento esatto hanno bisogno che dobbiamo emettere con l'informazione che ci state fornendo nel documento allegato.

Rimaniamo in attesa dei suoi commenti ed istruzioni.

Attentamente

Julisa Jarmillo / Anarella Bedoya

Corporations

Mossack Fonseca.

Da: Dott. Gian Luca Apolloni (mailto: info@apolloni.net)

Inviato: Mercoledì, 21 ottobre 2009, 04:59 AM

Per: Mossack Fonseca & Co. (Corporations - Panama)

Oggetto: Risposta costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile signora:

Le confermo di nuovo l'acquisto delle società elencate nel suo ultimo messaggio e le comunico che in

allegato troverà un file con le procure da emettere.

Attentamente:

Dott. Apolloni Gian Luca

APOLLONI & PARTNERS
VIA MAR DELLA CINA 304
00146 ROMA - ITALIA
TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130
Email: studio.apolloni@email.it

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

Per: info@apolloni.net

Inviato: Mercoledì, 28 ottobre 2009, 4:29

Oggetto: costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile Dott. Apolloni:

Facciamo riferimento al messaggio precedente.

In allegato troverà i tre (3) archivi ricevuti dal suo ufficio con istruzioni di procedere con le procure per questa società. In questo senso, in allegato troverà il modello che abbiamo preparato del Verbale di riunione dell'Organo Direttivo tramite il quale si otorgano poteri alle persone che lei aveva incluso nelle sue istruzioni, per rappresentare la società nella riunione di cessione delle azioni per la sua revisione e/o approvazione. Ringrazieremo tanto il ricevimento dei suoi commenti o correzioni su questo nonché ci confermi se questo documento stesso deve essere emesso per ciascuna delle cinque (5) società che state acquisendo. D'altra parte, capiamo che la documentazione corporativa di queste società deva essere emessa in lingua inglese. Se avete qualche altra istruzione su questo, prego ce lo faccia sapere il più presto possibile. Rimaniamo in attesa dei suoi commenti e istruzioni.

Attentamente

Julisa Jaramillo/Anarella Bedoya
Corporations
Mossack Fonseca

Da: Dr. Gian Luca Apolloni (mailto: info@apolloni.net)

Inviato: Giovedì, 29 ottobre 2009, 11:10 a.m.

Per: Mossack Fonseca & Co. (Corporations - Panama)

Oggetto: Risposta: procura

Gentili Julisa Jaramillo / Anarella Bedoya

Nel nostro file ci sono le istruzioni e il modo di preparare la procura che abbiamo bisogno.

Cordiali saluti.

Dr. Apolloni

APOLLONI & PARTNERS

VIA MAR DELLA CINA 304

00146 ROMA - ITALIA

TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130

Email: studio.apolloni@email.it

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

Per: info@apolloni.net

Data invio: giovedì, 29 ottobre 2009, 21:30

Allega: MINUTES OF A MEETING OF THE BOARD OF DIRECTORS - ASSIGNMENT OF SHARES - LESTER SERVICES INC (2). doc.

Oggetto: costituire società/1697756/JR/ja/mj

Gentile Dr. Apolloni:

abbiamo ricevuto i 4 allegati da parte sua con istruzioni per l'emissione delle procure che chiede per queste società. Nelle suddette istruzioni capiamo che hanno bisogno di fare una procura con le postille in cui si autorizzi a diverse persone per realizzare in nome di ciascuna delle cinque (5) società che state acquistando, una cessione delle azioni da diverse società. In questo senso, ieri le abbiamo inviato una bozza del verbale dei direttori che le abbiamo preparato con il contenuto di quanto ricevuto da lei per la sua revisione / approvazione.

Alleghiamo di nuovo la bozza del verbale in questo messaggio affinché ci faccia arrivare i suoi commenti in merito.

Rimaniamo in attesa di una pronta risposta per procedere in accordo.

Attentamente

Julisa Jamarillo/Anarella Bedoya
Corporations
Mossack Fonseca".

Allegato alla mail di cui al numero progressivo 27 è stato inviato il "verbale dei direttori"; il contenuto dell'atto in riferimento, tradotto dalla lingua inglese a quella italiana, per le parti di interesse viene di seguito riportato:

"RELAZIONE DELLA RIUNIONE DEL CONSIGLIO DEI DIRETTORI DI LESTER SERVICES INC.

La riunione del Consiglio dei Direttori di LESTER SERVICES INC., si è tenuta a Mossfon Building, Second Floor, East 54th Street, Panama, Repubblica di Panama, il 23 Ottobre 2009 alle 10:30 a.m.

AVVISO: Avviso di questa riunione alla data, ora, luogo e scopo è stata rifiutata da tutte le persone intitolate

a ciò.

PRESENTE: La maggioranza dei Direttori della Società, c'è stato quindi il quorum richiesto, vale a dire:

JOSE JAIME MELENDEZ
YENNY MARTINEZ
JAQUELINE ALEXANDER

PRESIDENTE DELLA RIUNIONE: JOSE JAIME MELENDEZ, Presidente della Società.

SEGRETARIO DELLA RIUNIONE: YENNY MARTINEZ, Segretario della Società.

CONSIDERATO:

- Che gli articoli della Società di Incorporazione autorizza la partecipazione in qualsiasi forma in altre società o compagnie, siano esse Panamensi o straniere,

E' STATO DELIBERATO:

- Autorizzare, come sono qui autorizzati, la nomina dei seguenti procuratori di fatto a partecipare in nome e per conto della Società nell'assegnazione di quote del capitale nelle società estere stabilite qui sotto:
... omissis ...

b) **PALETTA Mario**, nato a Trecchina (PZ) il 16 Aprile, 1966, C.F. PLT MRA 66D16 L357C, residente a VIGARANO MAINARDA (FE) e con indirizzo in Via Cento 388 cap 44049;

c.1 nell'assegnazione di quote pari al 100% del capitale della società **EMILSTEEL SRL** numero 02098550342, registrato con la camera di commercio Milano MI - 1897761 e con ufficio a Milano **PIAZZA INSUBRIA 22 cap 20137**.

c.2 nell'assegnazione di quote pari al 100% del capitale della società **IMMOBILIARE LE CORTI SRL** numero 05259060969, registrato con la camera di commercio Ferrara FE - 193692 e con ufficio a Ferrara **Via Camposabbionario 52 cap 44100 Ferrara**.

c.3 nell'assegnazione di quote pari al 100% del capitale della società **MA.GIOR STEEL SRL** numero 07644180635, registrato con la camera di commercio Milano MI - 19003980 e con ufficio a Milano **Piazza Insubria 22 cap 20137 Milano**.

c.4 nell'assegnazione di quote pari al 100% del capitale della società **SERVIZI INDUSTRIALI SRL** numero 01568531204, registrato con la camera di commercio BOLOGNA BO - 346584 con ufficio a **ZOLA PREDONA (BO) Via del Greco 6 cap 40069 Bologna**.

c.5 nell'assegnazione di quote pari al 100% del capitale della società **SO.CO.MET SRL** numero 01568531204, registrato con la camera di commercio ROMA RM - 1239493 e con ufficio a Roma (RM) **Via Mar della Cina 304 cap 00100 Roma**.

- Che la Società qui ratifica qualsiasi atto e documento firmato dai suddetti procuratori di fatto, nell'adempimento dei suddetti scopi.

CONCLUSIONE: Non ci sono altre attività, la riunione termina,

JOSE JAIME MELENDEZ
Presidente della Riunione

YENNY MARTINEZ
Segretario della Riunione

2. mail Gianluca Apolloni - progressivo n. 97 comprendente i messaggi dal **03.11.2009** al **12.11.2009**, che integra quella precedente di cui al progressivo n. 27:

"Da: Dott. Gian Luca Apolloni (mailto: info@apolloni.net)

Inviato: Martedì, 03 novembre 2009, 06:01 a.m.

Per: **Mossack Fonseca & Co. (Corporations - Panama)**

Oggetto: Risposta: costituire società / 1697759/jj/abz

Gentili **Julisa Jaramillo / Anarella Bedoya**

Buongiorno vorrei sapere il tempo che ci vuole per la procura che noi abbiamo inviato 15 giorni fa , nel nostro file ci sono le istruzioni e il modo di preparare la procura che abbiamo bisogno.

APOLLONI & PARTNERS
VIA MAR DELLA CINA 304
00146 ROMA - ITALIA
TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130
Email: studio.apolloni@email.it

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

Per: Dott. Gian Luca Apolloni

Inviato: Martedì, 03 novembre 2009, 3:25 PM

Oggetto: Risposta: costituire società / 1697759/jj/abz

Gentile Dott. Apolloni,

in riferimento al suo messaggio anteriore che prendiamo nota.

In merito di quanto menzionato sopra le chiediamo di confermi se le Risoluzioni dei Direttori inviate tramite questo mezzo il giorno 28 di ottobre del 2009 per la sua approvazione sono state già revise e approvate.

Una volta ci abbia confermato l'antieriore le potremo informare del tempo approssimato per l'invio dei documenti.

Rimaniamo in attesa dei suoi commenti riguardo l'approvazione dei suddetti verbali affinché si proceda bene con la loro legalizzazione.

Julisa Jaramillo / Patricia Rodriguez

Corporations

Mossack Fonseca

Da: Dott. Gian Luca Apolloni (mailto: info@apolloni.net)

Inviato: Martedì, 03 novembre 2009, 12:01 p.m.

Per: Mossack Fonseca & Co. (Corporations - Panama)

Oggetto: Risposta: costituire società / 1697759/jj/abz

le confermo che le risoluzioni della direttiva già inviate possono essere confermate e quindi mi può inviare le 11 procure con le postille indicate nel consiglio direttivo.
saluti.

APOLLONI & PARTNERS

VIA MAR DELLA CINA 304

00146 ROMA - ITALIA

TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130

Email: studio.apolloni@email.it

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

A: Dott. Gian Luca Apolloni

Inviato: giovedì, 5 novembre 2009, 4:07 PM

Oggetto: LESTER SERVICES INC/ 1700988 - OSTINBOURG S.A. / 1700990 - RACEFORT INC. / 1700994 - ASHAWAY ENTERPRISES S.A. / 1700984 - WAXFORD CORPORATION / 1701756 (JR/jj/abz)

Gentile Dr. Apolloni,

Riguardo la nostra recente conversazione telefonica nonché al suo messaggio anteriore, la informiamo che dovuto alla settimana irregolare in occasione delle festività, le pubbliche amministrazioni sono chiuse, quindi i documenti saranno legalizzati con le postille il giorno 11 novembre 2009.

Quel giorno stesso le potremo dare la conferma riguardo l'invio dei documenti originali nel suo ufficio.

Non esiti a contattarci nel caso volesse assistenza adizionale.

Cordiali saluti

Jaqueline Alexander

Corporations

Da: Dr. Gian Luca Apolloni

A: Mossack Fonseca & Co. (Corporations - Panama)

Inviato: Giovedì, 12 novembre 2009, 5:15 PM

Oggetto: Risposta LESTER SERVICES INC/ 1700988 - OSTINBOURG S.A. / 1700990 - RACEFORT INC. / 1700994 - ASHAWAY ENTERPRISES S.A. / 1700984 - WAXFORD CORPORATION / 1701756 (JR/jj/abz)

Gentili Julisa Jamarillo/Anarella Bedoya

Buongiorno vorrei sapere il tempo che ci vuole ancora per la procura che si è legalizzata il mercoledì 11 novembre del 2009.

Cordiali Saluti.

VIA MAR DELLA CINA 304

00146 ROMA - ITALIA

TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130

Email: studio.apolloni@email.it

Da: Dott. Gian Luca Apolloni <info@apolloni.net>

A: Dott. Gian Luca Apolloni <info@apolloni.net>

Data Invio: Giovedì, 12 novembre 2009, 17:59

Allega: OSTIBOURG S.A. doc

Oggetto: Re LESTER SERVICES INC/ 1700988 - OSTINBOURG S.A. / 1700990 - RACEFORT INC. / 1700994 - ASHAWAY ENTERPRISES S.A. / 1700984 - WAXFORD CORPORATION / 1701756 (JR/jj/abz)

Gentili Julisa Jamarillo/Anarella Bedoya

Nel nostro file ci sono le istruzioni e il modo di preparare la procura che abbiamo bisogno.

Cordiali saluti.

Dott. Apolloni

APOLLONI & PARTNERS

VIA MAR DELLA CINA 304

00146 ROMA - ITALIA

TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130

Email: studio.apolloni@email.it

3. mail Gianluca Apolloni - progressivo n. 126 comprendente i messaggi dal **12.11.2009** al **16.11.2009**, che integra quelle precedenti di cui ai progressivi n. 27 e n. 97:

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

A: info@apolloni.net

Inviato: giovedì, 12 novembre 2009, 8:19 PM

Oggetto: LESTER SERVICES INC/ 1700988 - OSTINBOURG S.A. / 1700990 - RACEFORT INC. / 1700994 - ASHAWAY ENTERPRISES S.A. / 1700984 - WAXFORD CORPORATION / 1701756 (jr/jj/ABZ)

Gentile Dott. Apolloni:

In merito ai nostri messaggi anteriori.

Riguardo la sua richiesta del 20 ottobre 2009, e date le istruzioni ricevute per l'emissione dei documenti di questa società, le alleghiamo le ns. quotazioni per il lavoro da realizzarsi per la sua dovuta cancellazione.

Intanto, procederemo con l'emissione dei 5 verbali per ciascuna delle 5 società che sta acquistando, secondo il modello che le abbiamo inviato nel ns. messaggio del 29 ottobre 2009 e la posteriore legalizzazione di ciascun verbale con le postille.

Rimaniamo in attesa dei suoi commenti nonché della cancellazione delle quotazioni.

Attentamente.

Mirzella Tunon / Anarella Bedoya

Corporations

Mossack Fonseca.

Da: Dott. Gian Luca Apolloni (mailto: info@apolloni.net)

Inviato: giovedì, 12 novembre 2009, 06:47 PM

Per: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

Oggetto: Re. LESTER SERVICES INC/ 1700988 - OSTINBOURG S.A. / 1700990 - RACEFORT INC. / 1700994 - ASHAWAY ENTERPRISES S.A. / 1700984 - WAXFORD CORPORATION / 1701756 (jr/jj/ABZ)

Gentili Mirzella Tunon / Anarella Bedoya

In merito alla sua email del 12 novembre del 2009, ho bisogno di sapere se la richiesta di procura delle diverse email sono legalizzate e hanno le Postille, e vorrei sapere l'ora di invio al nostro studio. Si allegano le fatture da pagare domani.

Attentamente.

APOLLONI & PARTNERS

VIA MAR DELLA CINA 304

00146 ROMA - ITALIA

TEL. 0039 06 52205144 - FAX 0039 06 5297130

Email: studio.apolloni@email.it

Da: Mossack Fonseca Co. (Corporations - Panama)

A: info@apolloni.net

Data invio. Lunedì 16 novembre 2009 18.05

Allega: LESTER SERVICES INC.5.doc; LESTER SERVICES INC 1.doc; LESTER SERVICES INC 4.doc; LESTER SERVICES INC 2.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 2.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 3.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 4.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 5.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 6.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 7.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 8.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 9.doc; POWER OF ATTORNEY - LESTER SERVICES INC 10.doc;

Oggetto: LESTER SERVICES INC/ 1700988

Gentile Dott. Apolloni:

In riferimento alla conversazione telefonica del 13 novembre 2009 con Yakeline Pérez del ns. ufficio. Troverà in allegato 4 archivi che abbiamo ricevuto dalla Sua parte con le istruzioni per emettere dieci (10) procure. Cortesemente ci informi se manca qualche informazione dato che secondo il suo messaggio precedente, si devono emettere undici (11) procure per la società LESTER SERVICES INC.

Inoltre, alleghiamo modello delle dieci (10) procure che stiamo procedendo a emettere e legalizzare con le postille. Nel caso i suddetti modelli non abbiano le sue aspettative, ci informi cortesemente.

Le stiamo inviando la ns. quotazione riguardo la società LESTER SERVICES INC. PER la sua cancellazione. Rimaniamo in attesa dei suoi commenti.

Attentamente.

Mirzella Tunon / Anarella Bedoya

Mossack Fonseca.

Allegato alla mail di cui al progressivo n. 126 sono state inviate, in lingua inglese, le diverse "procure" (POWER OF ATTORNEY), nell'impostazione tutte uguali, tra le quali anche quelle riferite a **Mario Paletta**, in riferimento alle persone giuridiche **So.Co.Met. S.r.l.**, **Servizi Industriali S.r.l.**, **Ma.Glor Steel S.r.l.**, **Immobiliare Le Corti S.r.l.** e **Emilsteel S.r.l.**; di seguito si riporta il contenuto tradotto nella lingua italiana:

"PROCURA

Con questa procura, LESTER SERVICES INC, una società validamente esistente e debitamente organizzata secondo le leggi di Panama con ufficio a Mossofon Building, secondo piano, East 54th Street, Panama, Repubblica di Panama, qui rappresentata dai suoi direttori Jose Jaime Melendez e Yenny Martinez, con la presente assegnano una procura a favore di PALETTA Mario, nato a VIGARANO MAINARDA (FE) e con indirizzo in Via Cento 388 cap 44049; a partecipare in nome e per conto della corporazione, nell'assegnazione di quote pari al 100% del capitale della società (viene indicata una delle citate persone giuridiche, con relative indicazioni della sede legale, numero di partita I.V.A. / Codice fiscale, nonché di iscrizione alla C.C.I.A.A.)."

Le altre mail di cui ai progressivi n. 128, n. 129, n. 131, n. 138, n. 139 e n. 197, intercorse tra **Mossack Fonseca & Co.** e **Gianluca Apolloni**, sono sostanzialmente identiche; di interesse, è il contenuto dell'allegato alla mail del 18.11.2009 di cui al progressivo n. 139, riportante la bozza della power of attorney (procura), a favore di **Mario Paletta**, quale procuratore della **Unitech S.r.l.** (l'amministratore unico era **Cristiano Lastrucci**) da parte della **Ostinbourg S.A.**, società "offshore" di diritto panamense (la **Unitech S.r.l.** era la società per la quale **Patrizia Gianferrari** aveva la necessità di alienare perché oramai prossima al fallimento, così come si rileva anche dalle intercettazioni delle conversazioni telefoniche. La predetta società non è stata utilizzata nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non - acciaio -).

Inoltre, in allegato alla mail di cui al progressivo n. 197 del 27.11.2009, sono state inviate tutte le power of attorney (procure), tra le quali quelle conferite dalla **Lester Services Inc.**, società "offshore" di diritto panamense, a **Mario Paletta** per le persone giuridiche **So.Co.Met. S.r.l.**, **Servizi Industriali S.r.l.**, **Ma.Glor Steel S.r.l.**, **Immobiliare Le Corti S.r.l.** e **Emilsteel S.r.l.**, e quella conferita dalla **Ostinbourg S.A.**, anche questa società "offshore" di diritto panamense, a **Mario Paletta** per la persona giuridica **Unitech S.r.l.**, attestate come certificate il 24.11.2009 dal **Notaio Diomedes Edgardo Cerrud** della Repubblica di Panama.

L'invio delle predette procure certificate è stato subordinato da parte della **Mossack Fonseca & Co.** previo accertamento dell'avvenuto bonifico eseguito da **Gianluca Apolloni** per l'importo complessivo di \$ (US) 6,893.00.

Sempre con la mail di cui al progressivo n. 197 del 27.11.2009 è stata confermata da **Gianluca Apolloni** l'apertura del conto corrente per la società **Apolloni & Partners S.A.**, presso la **Banca Dexia S.A. Luxembourg**, ed è stato inviato in allegato alla predetta mail il relativo verbale del consiglio dei direttori di

Apolloni & Partners S.A. datato 28.10.2009

Nell'informativa della p.g. sono, quindi, riportate le trascrizioni delle intercettazioni delle conversazioni telefoniche intercorse tra **Patrizia Gianferrari** e **Gianluca Apolloni** attestanti i loro rapporti, finalizzati a tutelare gli interessi (illeciti) del sodalizio criminale: alienare le persone giuridiche utilizzate nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), tramite la società di servizi **Mossack Fonseca & Co.**

1. conversazione telefonica - progressivo n. 810

(target = 3479493607 Gianluca Apolloni - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **810** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = *Emiplastic 02098550342, Via Trento 49, Milano* - Interlocutore = **Patrizia Gianferrari** - Durata = 00:04:11 - Data-Ora inizio = 06.10.2009 12.07.18 - Data-Ora fine = 06.10.2009 12.11.29 - Direzione = Entrante - Tel. interlocutore = 3473260855 - Tel. intercettato = 393479493607 - IMEI = 01161300292181)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.255-257 volume n.34).

2. conversazione telefonica - progressivo n. 2373

(target = 3479493607 Gianluca Apolloni - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2373** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = *Emiplastic 02098550342, Via Trento 49, Milano* - Interlocutore = **Patrizia Gianferrari** - Durata = 00:12:17 - Data-Ora inizio = 28.10.2009 11.12.04 - Data-Ora fine = 28.10.2009 11.24.21 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 28.10.2009 11.11.39 - Data Fine eff. = 28.10.2009 11.23.51 - Tel. intercettato = 393479493607 - Tel. interlocutore = 3473260855 - IMEI = 35078020877129)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.257-262 volume n.34). In questa conversazione **Gianluca Apolloni** millanta a **Patrizia Gianferrari** di essersi recato al Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara per le verifiche fiscali avviate nei confronti di talune delle società utilizzate nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

3. conversazione telefonica - progressivo n. 2300

(target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2300** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3479493607 - Direzione = Uscente - Data-Ora inizio = 09/11/2009 12.36.33 - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - IMEI = 35486102568197 Interlocutore = **Gianluca Apolloni** - Tel. interlocutore = 3479493607 - Tel. intercettato = 3473260855)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.262-264 volume n.34).

4. conversazione telefonica - progressivo n. 3191

(target = 3479493607 Gianluca Apolloni - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **3191** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Data-Ora inizio = 11.11.2009 12.53.17 - Data-Ora fine = 11.11.2009 12.54.08 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 11.11.2009 12.53.56 - Data Fine eff. = 11.11.2009 12.54.39 - Intestatario = *Emiplastic 02098550342, Via Trento 49, Milano*)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.264 volume n.34).

5. conversazione telefonica - progressivo n. 2915

(target = **3473260855** Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2915** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3479493607 - Direzione = Uscente - Data-Ora inizio = 13.11.2009 19.20.13 - Intestatario = Luca Fioravanti 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - IMEI = 35486102568197 - Interlocutore = **Gianluca Apolloni** - Tel. interlocutore = 3479493607 - Tel. intercettato = 3473260855)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.265-272 volume n.34). Questa è la conversazione telefonica già oggetto di trattazione allorquando è stata delineata la persona di **Giulio Galletto**, ed in questo contesto viene riproposta per evidenziare il rapporto di continuità tra **Gianluca Apolloni** e **Patrizia Gianferrari**.

6. conversazione telefonica - progressivo n. 3812

(target = 3479493607 Gianluca Apolloni - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **3812** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Durata = 00:02:30 - Data-Ora inizio = 18.11.2009 12.16.18 - Data-Ora fine = 18.11.2009 12.18.48 - Direzione = Entrante)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.272-273 volume n.34).

7. conversazione telefonica - progressivo n. 4140

(target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4140** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - Interlocutore = **Gianluca Apolloni** - Durata = 00:04:11 - Data-Ora inizio = 25.11.2009 19.34.53 - Data-Ora fine = 25.11.2009 19.39.04 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.273-274 volume n.34).

8. conversazione telefonica - progressivo n. 4447

(Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4447** - Tel. chiamante = 393479493607 - Tel. chiamato = 393473260855 - Durata = 00:01:12 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 27.11.2009 14.09.22 - Data Fine eff. = 27.11.2009 14.10.14 - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - Interlocutore = **Gianluca Apolloni**)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.275 volume n.34).

9. conversazione telefonica - progressivo n. 4804

(target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4804** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - Interlocutore = **Gianluca Apolloni** - Durata = 00:02:20 - Data-Ora inizio = 01.12.2009 9.42.59 - Data -Ora fine = 01.12.2009 9.45.19 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.275-276 **volume n.34**).

10. conversazione telefonica – progressivo n. 4883

(target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4883** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - Interlocutore = **Gianluca Apolloni** - Durata = 00:01:12 - Data-Ora inizio = 01.12.2009 18.05.49 - Data-Ora fine = 01.12.2009 18.07.01 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.277 **volume n.34**).

11. conversazione telefonica – progressivo n. 4892

(target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4892** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - Interlocutore = **Gianluca Apolloni** - Durata = 00:03:06 - Data-Ora inizio = 01.12.2009 18.26.29 - Data-Ora fine = 01.12.2009 18.29.35 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.277-279 **volume n.34**).

12. conversazione telefonica – progressivo n. 5114

(target = **3479493607** Gianluca Apolloni - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **5114** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3479493607 - Direzione = Entrante - Data-Ora inizio = 14/12/2009 10.29.01 - Intestatario = *EMIPLASTIC 02098550342, Via Trento 49, Milano* - Interlocutore = **Gianferrari Patrizia** - IMEI = 35078020877129 - Tel. interlocutore = 3473260855 - Tel. intercettato = 3479493607)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.279 **volume n.34**).

13. conversazione telefonica – progressivo n. 5590

(target = 3479493607 Gianluca Apolloni - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **5590** - Tel. chiamante = 37866240060 - Tel. chiamato = 3479493607 - Durata = 00:00:35 - Data-Ora inizio = 18.12.2009 11.15.33 - Data-Ora fine = 18.12.2009 11.16.08 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 18.12.2009 11.16.25 - Data Fine eff. = 18.12.2009 11.16.51 - Tel. Interlocutore = 37866240060, in uso a **Patrizia Gianferrari** - Tel. intercettato = 3479493607 Gianluca Apolloni - IMEI = 35078020877129)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.279-280 **volume n.34**).

14. conversazione telefonica – progressivo n. 213 – 17/2010

(target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **213** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - Interlocutore = Luca Fioravanti - Durata = 00:06:15 - Data-Ora inizio = 18.01.2010 11.56.58 - Data -Ora fine = 18.01.2010 12.03.13 - Direzione = Uscente - Tel.

intercettato = 393473260855 - IMEI = 35934202530805)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.280-282 **volume n.34**).

15. conversazione telefonica – progressivo n. **220** – 17/2010

(Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **220** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Durata = 00:14:27 - Data-Ora inizio = 18.01.2010 12.22.52 - Data-Ora fine = 18.01.2010 12.37.19 - Direzione = Uscente - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.283-288 **volume n.34**).

16. conversazione telefonica – progressivo n. **243** – 17/2010

(target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **243** - Tel. chiamante = 393479493607 - Tel. chiamato = 393473260855 - Intestatario = Luca Fioravanti, 28.05.1981, Via Posidoppo 9, Roma - Interlocutore = **Gialuca Apolloni** - Durata = 00:02:39 - Data-Ora inizio = 18.01.2010 14.23.57 - Data-Ora fine = 18.01.2010 14.26.36 - Direzione = Entrante - Tel. intercettato = 393473260855 - Tel. interlocutore = 3479493607 - IMEI = 35934202530805)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (p.288 **volume n.34**).

L'attività di **Gianluca Apolloni** ha consentito al sodalizio di dare attuazione alle operazioni di cessione delle quote societarie, detenute dalle "teste di legna", a società di diritto estero (panamensi), così da ottenere la cancellazione dal registro delle imprese presso la C.C.I.A.A. e di occultare e/o distruggere la documentazione amministrativo-contabile delle persone giuridiche utilizzate nell'attività di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) svolta nel territorio dello Stato, senza alcuna conseguenza sul piano fiscale e penale.

Le indagini svolte hanno appurato che attualmente sono trasferite nella Repubblica di Panama le sede delle seguenti società utilizzate dal sodalizio criminale nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio): la **Errelle S.r.l.**, a decorrere dal 16.06.2009, con atto del Notaio **Sabbadini** di Roma, la **Ma.Glor Steel S.r.l.**, a decorrere dal 16.12.2009, con atto del Notaio **Pariso** di Rimini e la **Emilsteel S.r.l.** a decorrere dal 17.12.2009, con atto del Notaio **Pariso** di Rimini. Per talune delle altre società sono stati predisposti gli atti per la cessione delle quote ed il trasferimento della sede legale attraverso le società "offshore" della Repubblica di Panama.

Il 19.01.2010, in esecuzione al provvedimento di ordine di esibizione (art. 256 c.p.p.) della Procura della Repubblica di Ferrara (*all. n. 263 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 011642 alla pagina n. 011818 della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara*), il **Notaio Pariso Alberto**, nato a Napoli il 19/08/1967:

- alla domanda "Da chi sono state richieste le modifiche societarie relative alla società **Emilsteel S.r.l.** con sede in Milano Piazza Insubria n. 22 C.F. e P.I. 02098550342?", ha dichiarato: "**Dalla signora Gianferrari Patrizia**";
- alla domanda "Chi era presente all'atto della stipula della variazione societaria per la cessione di quote?", ha dichiarato: "**Confermo che per il passaggio di quote della società **Emilsteel Srl** erano presenti il sig. **Paletta Mario** nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966 e residente in Vigarano Mainarda (FE), in qualità di socio della **Emilsteel Srl** e in qualità di procuratore speciale della società **Lester Services Inc**, con sede nella Repubblica di Panama e **Levaia Tatiana**, nata a Mosca (Russia) il 28.02.1972, in rappresentanza della società **Emilsteel Srl****"

• alla domanda "Chi era presente alla stipula dell'atto di variazione della sede?", ha dichiarato: **"Per la variazione della sede della Emilsteel Srl erano presenti i signori Paletta Mario nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966 e residente in Vigarano Mainarda (FE), in qualità di amministratore unico della Emilsteel Srl e Gianferrari Patrizia nata a Sassuolo il 03.12.1956, delegata dalla signora Levala Tatiana"**;

• alla domanda "Da chi sono state richieste le modifiche societarie relative alla società Ma.Gior Steel S.r.l. con sede in Riccione (RN) viale Adua n. 24 Cf e PI 07644180635?", ha dichiarato: **"Dalla signora Gianferrari Patrizia"**;

• alla domanda "Chi era presente all'atto della stipula della variazione societaria per la cessione di quote?", ha dichiarato: **"Confermo che per il passaggio di quote della società Ma.Gior Steel Srl erano presenti il sig. Paletta Massimiliano nato a Tradate (VA) il 18.07.1974, e Carlomagno Mario, nato a Maratea (PZ) il 04/12/1977, in rappresentanza della Ma.Gior. Srl, e il Paletta Mario nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966 e residente in Vigarano Mainarda (FE), in qualità di procuratore speciale della società Lester Services Inc, con sede nella Repubblica di Panama"**;

• alla domanda "Chi era presente alla stipula dell'atto di variazione della sede?", ha dichiarato: **"Per la variazione della sede della Ma.Gior Srl erano presenti i signori Paletta Massimiliano nato a Tradate (VA) il 18.07.1974, e Carlomagno Mario, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977, soci della società."**

Gli atti riferiti alle società panamensi erano stati predisposti da **Gianluca Apolloni** che ha provveduto a farli recapitare al Notaio **Parisio**; infatti il 19.01.2010 in esecuzione al provvedimento ricordato in precedenza, è stata acquisita la copia fotostatica della busta con la quale sono state spedite le procure della società estera panamense all'ufficio del Notaio **Parisio** dallo Studio **Apolloni** di Roma.

Per quanto concerne le procure della società estera **Lester Services Inc**, agli atti redatti dal Notaio **Parisio Alberto** sono state allegate le procure (Power of Attorney) sulle quali è stata apposta manualmente la clausola **"you are authorized to contract with your self"** (**"voi siete autorizzati a contrattare con voi stessi"**). La stessa clausola era stata apposta sulla procura conferita a **Giulio Galletto** allorquando venne ceduta la **Errelle S.r.l.**. La citata clausola non risulta apposta sulle procure ricevute da **Gianluca Apolloni** con la mail di cui al numero progressivo 197.

La contestazione di cui all'art. 496 c.p.

Capo FFF)

Si tratta già in questa parte dell'ordinanza del delitto ipotizzato al capo FFF) per mera comodità espositiva dovendosi prendere in esame, per effettuare una ricostruzione logica dei fatti nella loro complessa evoluzione, condotte dell'Apolloni integranti il reato in esame.

Tale contestazione nei confronti di **Gianluca Apolloni** riguarda i seguenti fatti.

Il 04.06.2009, alle ore 10,35, **Gianluca Apolloni** si è presentato con l'**Avv. Mauro Mocci**, presso la Procura della Repubblica di Ferrara, dinanzi al Sostituto Procuratore D.ssa Barbara CAVALLI, per il conferimento dell'incarico di consulenza tecnica ad **Enrico Ardizzoni**, per l'espletamento degli accertamenti tecnici sul materiale informatico sequestrato alla **Errelle S.r.l.** il 26.01.2009.

In tale circostanza **Gianluca Apolloni** ha dichiarato di essere regolarmente iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma (all. n. 264 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011819 alla pagina n. 011823 della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Il 19.01.2010, nell'ambito della perquisizione eseguita nei confronti di **Gianluca Apolloni** svolta su delega dell'A.G. presso lo studio della predetta persona, sito in Roma, Via Sergio Forti n. 23, lo stesso ha dichiarato in atti:

"... nulla per quanto concerne l'acquisizione documentale mentre per quanto riguarda la mia posizione professionale dichiaro che sono titolare dello Studio Apolloni Gianluca sito in Roma via Sergio Forti n. 23. Lo studio si occupa di consulenza legale, fiscale e di diritto internazionale. Momentaneamente non sono iscritto agli ordini, ma questo non pregiudica l'esercizio di tutte le attività svolte dal medesimo studio in quanto raffigurandosi nella Apolloni & Partners, la quale si avvale di collaboratori per qualunque attività fosse richiesta una specifica abilitazione. Resta salvo che per lo svolgimento di tutte le attività gestionali, sotto il

profilo contabile di qualunque cliente, lo studio può esercitare la suddetta attività perché autorizzato dall'Agenzia delle Entrate a norma dell'art. 3 co. 10 DPR 322/1988. Confermo la dichiarazione fatta al Sost. Proc. Dott.ssa Cavallo Barbara di essere iscritto all'albo dei commercialisti di Roma all'epoca della dichiarazione e di avere esibito in originale e rilasciato ai verbalizzanti in copia certificato di rilascio del diploma di abilitazione all'esercizio della professione di Consulente del Lavoro. ... omissis ..." (all. n. 265 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011824 alla pagina n. 011832 della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Il documento consegnato in copia da **Gianluca Apolloni** è costituito da una comunicazione di ammissione, alla prova orale per il conseguimento del "certificato di rilascio del diploma di abilitazione all'esercizio della professione di Consulente del Lavoro" (all. n. 266 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011833 alla pagina n. 011834 della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

In realtà, ciò che è stato consegnato in copia da **APOLLONI Gianluca** non risulta essere un "certificato di rilascio del diploma di abilitazione all'esercizio della professione di Consulente del Lavoro", ma un documento attestante l'ammissione alla prova orale per l'eventuale conseguimento del medesimo diploma (Cfr. **ALLEGATO n. 266 / C.N.R. ACCIAIO**).

Sono stati quindi svolti accertamenti presso varie banche dati che riportano gli iscritti degli ordini professionali o albi (commercialisti, avvocati e consulenti del lavoro) senza mai rintracciarlo come iscritto. Inoltre per quanto riguarda la dichiarazione rilasciata dallo stesso **APOLLONI Gianluca** al Sostituto Procuratore della Repubblica presso il Tribunale di Ferrara - D.ssa Barbara CAVALLI - in data 04/06/2009 e ribadita in sede di perquisizione presso lo studio **APOLLONI & PARTERNS** il 19/01/2010 dinanzi agli Ufficiali di P.G. operanti, e cioè di essere un professionista regolarmente iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma, sono stati effettuati specifici accertamenti tesi ad attestare la veridicità di quanto dichiarato dallo stesso.

Le indagini hanno consentito di assodare che **Gianluca Apolloni**:

- non è mai stato iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma come comunicato dal predetto Ordine alla p.g. delegata con la nota Prot. n. 0035684 del 05.02.2010 (all. n. 267 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011835 alla pagina n. 011837 della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara);
- non è mai stato iscritto all'Ordine dei Consulenti del Lavoro come comunicato dal Consiglio Nazionale del predetto Ordine alla p.g. delegata il 05.07.2010 (all. n. 267 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 011838 alla pagina n. 011841 della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

Patrizia Gianferrari, nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956, è la persona nei cui confronti sono stati indirizzati principalmente gli sviluppi investigativi che hanno portato alla conoscenza dell'organigramma gerarchico ed al funzionamento dell'associazione.

Tutti gli atti d'indagine sono rivolti a **Patrizia Gianferrari**, unitamente a **Massimo Ciancimino**. In merito ai fatti contestati, si fa rinvio al contenuto di tutte le trascrizioni delle conversazioni telefoniche intercettate nell'ambito degli accertamenti tecnici che costituiscono all. n. 285 / C.N.R. ACCIAIO, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 014316 e segg. della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

I rapporti tra **Gianferrari Patrizia** e **Ciancimino Massimo** sono resi difficili dalla ricerca, da parte di entrambi, del massimo profitto personale, e dal fatto che **Ciancimino** opera, da un lato, a favore del comune interesse, dall'altro a fini di arricchimento personale.

In diverse conversazioni **Gianferrari Patrizia** ha accusato **Ciancimino Massimo** di non rispettare gli accordi operando al contrario di quanto pattuito tanto da prendere impegni commerciali a nome delle società dalla stessa **Gianferrari** amministrate, senza, però, metterla al corrente, nonché di operare fuori dagli accordi ai soli fini economici propri.

Le stesse lamentele verso la condotta di **Ciancimino Massimo** sono state oggetto di conversazione tra **Gianferrari Patrizia** ed altri indagati.

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 122 - Tel. chiamante = 39030310840 - Tel. chiamato = 393473260855 - Intestatario = Efinox S.R.L. , Via Tartaglia, 10, Gussago (BS) - Interlocutore = Ermanno Faini - Durata = 00:01:06 - Data-Ora inizio = 21/10/2009 14.19.28 - Data-Ora fine = 21/10/2009 14.20.34 - Direzione = Entrante - Tel. interlocutore = 030310840 - Data Inserimento = 21/10/2009 13.12.11 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

Legenda: Chiama Ermanno Faini (E) Risponde Patrizia Gianferrari (P)

...omissis...

Patrizia Gianferrari: Eccomi qua buongiorno chi parla?

Ermanno Faini: Ciao Patrizia sono Ermanno.

Patrizia Gianferrari: Dimmi tutto Ermanno.

Ermanno Faini: Ascolta Patrizia, Massimo mi aveva portato due assegni però qua mi dicono che doveva essere fatto anche un bonifico che non è ancora stato fatto.

Patrizia Gianferrari: Ma io ho detto con tua sorella infatti che mi servivano ancora qualche altro giorno per i motivi che le ho spiegato!

Ermanno Faini: Ah scusami non lo sapevo.

Patrizia Gianferrari: Gli'avevo detto con tua sorella lei mi ha detto piuttosto che tu mi mandi due acconti aspetto.. perchè io le avevo detto se no ti mando due acconti su due società ... su due società diverse...

Ermanno Faini: No no no basta scusa non lo sapevo perchè m'ha detto...

Patrizia Gianferrari: No no no no no, manca... manca un assegno da diciannovemila e rotti...

Ermanno Faini: Ok.

Patrizia Gianferrari: Avevo già parlato con la Cristina,... con la Lella.

Ermanno Faini: A posto. Ti saluto.

Patrizia Gianferrari: Bene ciao.

...omissis...

(Si salutano)

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 364 - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3357772173 - Direzione = Uscente - Data-Ora inizio = 23/10/2009 15.24.37 - Intestatario = **Predieri Metalli S.p.A. 00639240357, Via Ferraroni, 7, Reggio Emilia** - IMEI = 35486102568197 - Interlocutore = **Italo Fantuzzi** - Tel. interlocutore = 3357772173 - Tel. intercettato = 3473260855)

Chiama **Gianferrari Patrizia** e risponde **Italo Fantuzzi** (in questa telefonata si sente soltanto la voce dell'interlocutore; pertanto, nella trascrizione, viene riportata solo la conversazione di **Italo Fantuzzi**).

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (pp.294-295 volume n.34).

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 1960 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393357772173 - Intestatario = Italo Fantuzzi - Predieri Metalli S.p.A. 00639240357, Via Ferraroni, 7, Reggio Emilia - Interlocutore = Italo Fantuzzi - Durata = 00:03:34 - Data-Ora inizio = 05/11/2009 11.15.42 - Data-Ora fine = 05/11/2009 11.19.16 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - Tel. interlocutore = 3357772173 - IMEI = 35486102568197)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (pp.296-297 volume n.34).

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 2123 - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3357772173 - Direzione = Uscente - Data-Ora inizio = 06/11/2009 18.19.42 - Intestatario = **Predieri Metalli S.p.A. 00639240357, Via Ferraroni, n. 7 Reggio Emilia** - Interlocutore = Italo Fantuzzi - IMEI = 35486102568197 - Tel. interlocutore = 3357772173 - Tel. intercettato = 3473260855)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.297-299 volume n.34).

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1740** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393356867398 - Intestatario = Petrucci Matteo della Profilglass S.p.A. 00706270410 - Interlocutore = Matteo Petrucci - Durata = 00:09:06 - Data-Ora inizio = 03/11/2009 18.14.03 - Data-Ora fine = 03/11/2009 18.23.09 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - Data Inserimento = 03/11/2009 17.04.07 - Tel. interlocutore = 3356867398 - IMEI = 35486102568197)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.299-302 volume n.34).

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4879** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393397146995 - Intestatario = Rodolfo Mirri MRRRLF52T15G681L - Interlocutore = Rodolfo Mirri - Durata = 00:10:04 - Data-Ora inizio = 01/12/2009 17.39.09 - Data-Ora fine = 01/12/2009 17.49.13 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - Data Inserimento = 01/12/2009 16.23.52 - Tel. interlocutore = 3397146995 - IMEI = 35486102568197)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.303-307 volume n.34).

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **6464** - Tel. chiamante = 393470807284 - Tel. chiamato = 393473260855 - Durata = 00:10:02 - Data-Ora inizio = 16/12/2009 19.59.13 - Data-Ora fine = 16/12/2009 20.09.15 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 16/12/2009 19.58.12 - Data Fine eff. = 16/12/2009 20.08.05 - Intestatario = Matteo Bassi Emilplastic S.R.L. 02098550342)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.308-312 volume n.34).

Ad un certo momento la conversazione nell'intermezzo prosegue con **Giancarlo Paci**, rappresentante legale della Profilglass S.p.A.:

Le tensioni con **Ciancimino Massimo** arrivano al culmine a seguito delle dichiarazioni rese alla stampa dallo stesso **Ciancimino** dopo le perquisizioni condotte (anche) a suo carico dalla Guardia di Finanza di Ferrara il 19.01.2010. In tali dichiarazioni **Ciancimino Massimo** accredita alla stampa, mediante una manipolata ricostruzione dei fatti, di essere stato lui a collaborare con l'Autorità Giudiziaria perchè parte lesa nelle "truffe".

Si scatenano allora le reazioni preoccupate di alcuni prestanome delle società utilizzare dal sodalizio criminoso, che chiamano al telefono la **Gianferrari**, e della stessa **Gianferrari** che (come registrato dagli inquirenti in due conversazioni telefoniche con la sorella **Maria Giovanna**), scarica la sua rabbia contro **Ciancimino** minacciando questo e gli altri indagati di raccontare la sua versione dei fatti oggetto di indagine in maniera tale da fare emergere la verità e quindi le colpe di ciascuno di essi (**Gianferrari Patrizia**: "...omissis ...eh si eh, son bravi con me son brava se no no..omissis" ...: se saranno bravi e carni...io brava e carina se no...io non brava non carina" ..omissis"; Gianferrari Maria G.: "no, muore Sansone con tutti i Farisei i Filistei chi sono li...").

Gianferrari Patrizia si scaglia anche contro la moglie di **Ciancimino Massimo**, **Masserotti Carlotta**, rea di avere beneficiato degli illeciti profitti conseguiti dal marito partecipe al sodalizio criminoso.

(Target = 3473260855 Patrizia Gianferrari - Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **617** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3401994069 - Durata = 00:02:04 - Intestatario = Antonio Nobile NBLNTN81T24F205D 24.12.1981, Milano, Via del Turchino 20, Milano - Interlocutore = Antonio Nobile - Data-Ora inizio = 20/01/2010 18.21.15 - Data-Ora fine = 20/01/2010

18.23.19 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 3401994069 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35934202530805 - SIMSI = 222104101190842)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.313-314 volume n.34).

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **656** - Tel. chiamante = 3356350327 - Tel. chiamato = 3473260855 - Direzione = Entrante - Data-Ora inizio = 21/01/2010 10.40.18 - Interlocutore = Maria Giovanna Gianferrari - Intestatario = MARIA GIOVANNA GIANFERRARI GNFMGV58M69C141F - Tel. interlocutore = 3356350327 - Tel. intercettato = 3473260855)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.314-315 volume n.34).

(Decreto = 530/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **898** - Tel. chiamante = 0549960446 intestato a Soc. Int. di San Marino - Tel. chiamato = 3356350327 - Intestatario = Maria Giovanna Gianferrari GNFMGV58M69C141F - Durata = 00:02:14 - Interlocutore = Maria Giovanna Gianferrari - Data-Ora inizio = 21/01/2010 12.50.20 - Data-Ora fine = 21/01/2010 12.52.34 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 0549960446 - Tel. interlocutore = 3356350327)

Cfr. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (pp.315-320 volume n.34).

IL SISTEMA STRUMENTI DI ORGANIZZAZIONE CULTURA PERSONE E UTOPIE

Dall'informativa della p.g. nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla richiesta (volume n.34):

Il meccanismo del reclutamento e dell'utilizzo delle "società" servite per le frodi fiscali è descritto nelle missive che **Mauro Descrovi** indirizza a **Patrizia Gianferrari** ed in quella che la stessa **Patrizia Gianferrari** indirizza a **Paolo Signifredi**. Attraverso questi manoscritti è possibile comprendere tali meccanismi che, con il subentro di **Patrizia Gianferrari** a **Padovan Luigi Matteo**, pur rimanendo nella sostanza identici si sono affinati notevolmente. Le missive consentono di appurare la fitta rete di rapporti di natura finanziaria ed economica intessuti da **Patrizia Gianferrari** tra le diverse persone fisiche e giuridiche.

Un punto fondamentale rilevante è che nella missiva del 14.12.2007 si fa riferimento:

- alla pregressa costituzione della società "Errelle" (la "Errelle S.r.l.") e al suo imminente utilizzo;
- "Per quello che riguarda la nuova società Errelle non ho potuto rivolgermi al ragioniere Magnan perché mantiene rapporti di lavoro con Davide ed ho avuto paura che gli dicesse qualcosa. Ho mosso il canale **Gino che sta provvedendo a preparare tutto quello che occorre su falsa riga di Unitech**"; il tenore della missiva consente di ritenere che la società sia stata organizzata e strutturata sul modello di una società già nella disponibilità della **Patrizia Gianferrari**, la **Unitech S.r.l.**;
- alla attività della società "Le Corti" ("Immobiliare Le Corti S.r.l."); "Siamo riusciti a sistemare **le Corti** **abbiamo fatto il cambio di amministratore e anche il cambio delle quote societarie. Stiamo procedendo a rendere attiva la società che risulta ancora inattiva e portato la sede a S. Martino**". Sin da ora si evidenzia che, come sarà di seguito illustrato, le operazioni di sostituzione dell'amministratore e di cessione delle quote societarie sono correlate a falsi documentali. Si precisa che, come si evince dalla missiva, la sede della società era stata spostata a San Martino, una frazione di Ferrara;
- all'epoca, era evidentemente già iniziata l'attività della società Tecno Comm ("Ti ricordi che il venerdì 09-11-07 quando sei venuta in ufficio mi hai fatto preparare la fattura e lettera d'accompagnamento al Monte dei Paschi della società Tecno Com??"). Come sarà di seguito illustrato, le frodi fiscali, realizzate mediante la redazione di false dichiarazioni di intento, ed i reati di mendacio bancario hanno avuto inizio proprio tramite la predetta società.

Aspetto interessante da rilevare in ordine al contenuto della missiva del 15. 12.2007 è la ricostruzione del meccanismo attraverso cui l'organizzazione è riuscita a procurarsi le persone giuridiche e le disponibilità finanziarie.

È stato appurato nel corso delle indagini che l'associazione si è procacciata, tramite **Manzini Armido**, società rimaste inattive per lungo tempo, intestate a persone ignare di esserne socie ed a amministratori che non ne hanno curato la cancellazione; mediante la contraffazione dei documenti di identità di queste persone sono state cedute le quote sociali e nominati degli amministratori "teste di legno", cioè delle persone di fiducia dell'organizzazione che ha provveduto a remunerare. Al fine di simulare una inesistente capacità economica e patrimoniale delle società così "rigenerate" e accedere al credito bancario, l'organizzazione si è avvalsa di bilanci falsi.

Deve ritenersi che oggetto della missiva del 15.12.2007 sia proprio la "rigenerazione" della ERRELLE (Srl) che, dai mesi di maggio-giugno 2008, con la scadenza dei termini delle misure cautelari disposte a carico di **Patrizia Gianferrari**, è stata nuovamente utilizzata dagli indagati secondo il collaudato schema delle false dichiarazioni di intento.

Poco prima, precisamente ad aprile 2008, **Massimo Ciancimino** chiede l'attribuzione della partita I.V.A. per l'inizio dell'attività della ditta individuale **MC Trading**, verosimilmente perché, a cavallo tra la conclusione burrascosa dei rapporti con **Padovan Luigi Matteo** e l'avvio dei nuovi con **Gianferrari Patrizia**, non aveva società disponibili.

Il tenore della missiva è una fonte eccezionale di informazioni sul metodo di reclutamento degli amministratori per "rigenerare" le società destinate alle frodi fiscali. Infatti, il mittente riferisce di avere procurato, tramite "**Felice**", uomo di **Gino**" (n.d.r. **Felice Ieva** e **Gino Chiarini**), "**personaggi di ogni genere per il lavoro di amministratori**".

La prima preoccupazione è quella di avere garantita la fedeltà degli amministratori "fantoccio": "*Ho già parlato con lui e in settimana saremmo pronti per togliere Cristiano (Lastrucci ndr) e partire con un'operazione veloce di acquisti per creare capitali da sistemare i rompiballe e creare moneta per il ns. futuro*"... "*finita l'operazione, l'amministratore sa già come comportarsi e sicuramente non tradirà come Cristiano ... con i fatturati che hanno (n.d.r. le società Bitrex, Sal.co, Unitech) si possono avere buoni risultati, almeno con i soldi raccolti si potrà dare qualcosa agli amministratori*".

Le "giuste conoscenze" non servono solo a procacciare amministratori "fantoccio" ma le stesse società da rigenerare nei casi in cui quelle già "utilizzate", per ragioni di insolvenza se non proprio di fallimento o anche solamente di sospetti di irregolarità sollevati dagli Istituti di Credito, vadano accantonate: "*Ho fatto ieri un controllo protesti e la Bitrex con Bagnai risulta già nel libro, la Sal-Co risulta solo come società. In questa situazione le possiamo solamente usare per l'acquisto di merce ... Con Giorgio stiamo guardando di capire cosa si può fare con Mips e Pieffe prima che scoppino del tutto. Si pensava e provava di acquisire nuove aziende. Sono andato a parlare con un mio amico commercialista di Ferrara che tiene sempre nel cassetto società, quando tu potrai uscire ed avremo contanti non ci sono problemi per società sane da acquistare*".

* * *

Anche per le notizie relative alle diverse società utilizzate dal sodalizio si ripercorre la nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (volume n.34)

* * *

I reati ipotizzati ai capi da A) ad U) compresi riguardano il delitto p. e p. dall'art.5 D.L.vo n.74/2000 (l'elencazione delle contestazioni non prevede la lett.P)

1) La Topre S.r.l.
Capi C) (anno 2007) e D) (anno 2008)

Le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola" attualizzate nella relativa scheda che costituisce all. n.4 della nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (volume n.34)

La **Toptre S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese di Reggio Emilia - numero REA RE 246905 - dal 22.04.2003 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **28.03.2003**. Il termine della durata della società è stato stabilito al 31.12.2050.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Reggio Emilia - c.a.p. 42100 -, Via San Martino n. 23.**

Il codice fiscale attribuito è **02046980351**.

Attualmente si trova in **procedura fallimentare**, disposta dal Tribunale di Reggio Emilia con provvedimento n. 55 del 04.12.2008 ed iscritta il 09.12.2008. Quale **curatore fallimentare** è stato nominato l'**Avv. Grazia Montanari** - C.F. MNT GRZ 77H54 H223E.

La **Toptre S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha avuto anche:

3) il commercio di materiali ferrosi e non ferrosi, importazione ed esportazione di qualsiasi genere di merce non alimentare, materie plastiche e loro derivati, da e per i paesi della comunità europea ed extracomunitari;

L'inizio dell'attività dell'impresa della **Toptre S.r.l.** è stato dichiarato a decorrere dal **20.09.2004**, mentre l'attività d'impresa, dichiarata come prevalente ed esercitata presso la sede legale, consistita nel commercio all'ingrosso di materiali ferrosi e loro derivati ed edili in genere, materie plastiche e loro derivati, ivi compresa la loro importazione ed esportazione, da e per i paesi della comunità europea ed extracomunitari, ha avuto inizio il **05.12.2006**, contestualmente alla cessazione dell'attività di impresa in precedenza esercitata presso l'unità locale - ufficio commerciale -, sita in Reggio Emilia, Via Flavio Gioia 5, di commercio all'ingrosso di articoli di telefonia.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. Per la carica di amministratore unico si sono succedute nel tempo le seguenti persone fisiche:

1. **Di Lena Vito**, C.F. DLN VTI 70M20E469D, carica di amministratore unico rivestita dal 15.09.2004 al 01.03.2007;

2. **Oliva Gennaro**, C.F. LVO GNR 72S03 B076L, carica di amministratore unico rivestita dal 01.03.2007 al 11.12.2007;

3. **Signifredi Paolo**, C.F. SGN PLA 64D14G337W, carica di amministratore unico rivestita dal 11.12.2007.

Il **capitale sociale** della **Toptre S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 90.000,00**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono tutte di proprietà di **Signifredi Paolo**

- C.F. SGN PLA 64D14G337W - che le ha acquistate con atto del **01.10.2007** da **Oliva Gennaro** - C.F. LVO GNR 72S03 B076L - e da **Cuccaro Marco** - C.F. CCC MRC 79S18 H294S -, per un valore nominale, rispettivamente, di **€ 63.000,00** e di **€ 27.000,00**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Toptre S.r.l.** risulta essere EVASORE TOTALE a decorrere dal 01.01.2005.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Toptre S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Ravani Acciai S.r.l.** (nella persona di **Suaro Ravani**), **Ravani Acciai S.r.l.**, con sede in Ferrara, Via Trasvolatori Atlantici n. 50, P.I. 01128020383.

Nell'anno 2007, la **Toptre S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 1.927.921,61**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 103/2007, emessa il 14.02.2007 dalla **Toptre S.r.l.** nei confronti della **Ravani Acciai S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Toptre S.r.l.**, ha tratto un profitto di ben **€ 385.584,32** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 1.927.921,61) perchè l'operazione è stata resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

Nell'anno 2008, la **Toptre S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 367.054,97**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2008, emessa il 08.01.2008 dalla **Toptre S.r.l.** nei confronti della **Ravani Acciai S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Toptre S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€ 73.410,99** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 367.054,97) perchè l'operazione è stata resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.1, di cui alle pagine dalla n. 122 alla n. 135 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000136 alla pagina n. 000149), e dell'all. n. 34/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.1 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003059 alla pagina n. 003476, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

• le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Ermanno Falni**), con sede in Gussago (BS), Via N. Tartaglia n. 8, 10, 12, P.I. 032773990179.

Nell'anno 2007, la **Toptre S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 1.935.653,57**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 387.130,12**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 387.130,12**, pari all'I.V.A. incassata dalla Efinox S.r.l. e **mai versata** all'Eriario.

Nell'anno 2008, la **Toptre S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 445.735,25**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 89.147,05**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 89.147,05**, pari all'I.V.A. incassata dalla Efinox S.r.l. e **mai versata** all'Eriario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.2, di cui alle pagine dalla n. 136 alla n. 145 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000150 alla pagina n. 000159), e dell'all. n. 35/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.2 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003477 alla pagina n. 004514, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

• le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Bitex S.r.l.**, con sede in Copparo (FE), Via Maestri del Lavoro n. 2/4, C.F. e P.I. 01693180380.

Nell'anno 2007, la **Toptre S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, diversi dai materiali ferrosi (si tratta di "filati"), per un importo complessivo di **€ 192.653,52**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 38.530,70**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 38.530,70**, pari all'I.V.A. incassata dalla Bitex S.r.l. e **mai versata** all'Eriario.

Sia la **Toptre S.r.l.** che la **Bitex S.r.l.**, della quale ultima è stata accertata l'effettiva esistenza, hanno avuto rapporti di tipo finanziario con le **società calabresi** di **Strangi Girolamo** (oggetto di indagine da parte della Procura Distrettuale di Bologna).

In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto:

4. del § 11, sub 11.1.b), di cui alle pagine dalla n. 408 alla n. 413 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000422 alla pagina n. 000427) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara;

5. del § 17 di cui alle pagine dalla n. 258 alla n. 292 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000258 alla pagina n. 000292) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

La posizione della **Toptre S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto può essere sintetizzata come segue:

anno 2007

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 1.927.921,61	
---	--

	€ 385.584,32
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 1.935.653,57	€ 387.130,12
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (altri beni) per l'importo imponibile di € 192.653,52	€ 38.530,70
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 1.935.653,57
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione di altri beni	€ 192.653,52

anno 2008

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 367.054,97	€ 73.410,99
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 445.735,25	€ 89.147,05
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 445.735,25

2) La Tecno Comm S.r.l.

Capi A (anno 2007) e B) (anno 2008)

Le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola", anche attualizzate nella relativa scheda che costituisce all. n. 5.

La **Tecno Comm S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese di Milano - numero REA MI 1847555 - dal **13.06.2007** nella sezione ordinaria per trasferimento della sede legale da Modena, è stata costituita il **04.05.1999**. Il termine della durata della società è stato stabilito al 31.12.2050

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Milano - c.a.p. 20121 - Corso di Porta Nuova n. 10**.

Il codice fiscale attribuito è **03661871214**.

La **Tecno Comm S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"La commercializzazione all'ingrosso, anche oltre i confini comunitari, di materie plastiche in genere, polimeri plastici in granuli e polvere, rame, leghe metalliche e materiali ferrosi, grezzi, semilavorati, e lavorati, acciaio e lavorazione produzione e trasformazione di tutti i materiali ferrosi, vernici e colori, metalli in genere, prodotti chimici e derivati; effettuazione delle relative operazioni doganali, immagazzinamento, custodia e consegna sia direttamente che a mezzo terzi;

L'inizio dell'attività dell'impresa della **Tecno Comm S.r.l.** è stato dichiarato a decorrere dal **13.06.2007**. L'attività d'impresa dichiarata come prevalente è quella di "servizi logistici relativi alla distribuzione delle merci", mentre quella esercitata presso l'unità locale adibita ad ufficio amministrativo, attivata il 13.06.2007 in Gropello Cairoli (PV) - c.a.p. 27027, Via Zanotti n. 80, è quella di "commercio all'ingrosso di altri prodotti; commercio all'ingrosso despecializzato".

La forma amministrativa è quella di **amministratore unico**. Tale carica, a decorrere dal **02.07.2007**, è rivestita da **Cuccaro Marco** (già citato nella **Toptre S.r.l.**) - C.F. CCC MRC 79S18 H294S -. In precedenza la carica di amministratore unico è stata rivestita da **Catalano Rita** - C.F. CTL RTI 46C59 E041S -.

Il **capitale sociale** della **Tecno Comm S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di € **10.329,14**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono di proprietà di **Cuccaro Marco** - C.F. CCC MRC 79S18 H294S - e di **Lasaponara Valentina** - C.F. LSP VNT 69A55 A662Y -, per un valore nominale, rispettivamente, di € **9.296,23** (le quote sono state cedute il **03.08.2007** da **Catalano Rita** - C.F. CTL RTI 46C59 E041S -) e di € **1.032,91** (le quote sono state cedute il **25.05.2007** da **Gibellini Luciano** - C.F. GBL LCN 52L28 G3930 -).

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Tecno Comm S.r.l.** risulta essere EVASORE TOTALE.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Tecno Comm S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio per documentare:

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Ravani Acciai S.r.l.** (nella persona di **Suaro Ravani**), **Ravani Acciai S.r.l.**, con sede in Ferrara, Via Trasvolatori Atlantici n. 50, P.I. 01128020383.

Nell'anno 2007, la **Tecno Comm S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di € **686.616,95**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad € **137.323,43**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di € **137.323,43**, pari all'I.V.A. incassata dalla Ravani Acciai Srl e **mai versata** all'Erario.

Nell'anno 2008, la **Tecno Comm S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di € **350.783,30**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad € **70.156,66**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di € **70.156,66**, pari all'I.V.A. incassata dalla Ravani Acciai Srl e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.1, di cui alle pagine dalla n. 122 alla n. 135 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000136 alla pagina n. 000149), e dell'all. n. 34/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.1 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003059 alla pagina n. 003476, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Ermanno Faini**), con sede in Gussago (BS), Via N. Tartaglia n. 8, 10, 12, P.I. 032773990179.

Nell'anno 2007, la **Tecno Comm S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di € **1.033.295,44**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2007, emessa il 20.09.2007 dalla **Tecno Comm S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Tecno Comm S.r.l.**, ha tratto un profitto di € **206.659,09** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 1.033.295,44) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

Nell'anno 2008, la **Tecno Comm S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di € **159.255,90**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2008, emessa il 08.01.2008 dalla **Tecno Comm S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Tecno Comm S.r.l.**, ha tratto un profitto di € **31.851,18** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 159.255,90) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.2, di cui alle pagine dalla n. 136 alla n. 145 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000150 alla pagina n. 000159), e dell'all. n. 35/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.2 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003477 alla pagina n.

004514, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Bitex S.r.l.**, con sede in Copparo (FE), Via Maestri del Lavoro n. 2/4, C.F. e P.I. 01693180380.

Nell'anno 2007, la **Tecno Comm S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi (cd "filati"), per un importo complessivo di **€ 376.411,60**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 75.282,32**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 75.282,32**, pari all'I.V.A. incassata dalla Bitex Srl e **mai versata** all'Erario.

Nell'anno 2008, la **Tecno Comm S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi (cd "filati"), per un importo complessivo di **€ 92.870,00**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 18.574,00**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 18.574,00**, pari all'I.V.A. incassata dalla Bitex Srl e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto:

6. del § 11, sub 11.1.b), di cui alle pagine dalla n. 408 alla n. 413 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000422 alla pagine n. 000427) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara;

7. del § 17 di cui alle pagine dalla n. 258 alla n. 292 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000258 alla pagine n. 000292) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Tecno Comm S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2007

• I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 1.033.295,44	€ 206.659,09
• I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 686.619,95	€ 137.323,43
• I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (altri beni) per l'importo imponibile di € 376.411,60	€ 75.282,32
• Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esteri	€ 686.619,95
• Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione di altri beni	€ 376.411,60

anno 2008

• I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 159.255,90	€ 31.851,18
---	-------------

▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 350.783,30	€ 70.156,66
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (altri beni) per l'importo imponibile di € 92.870,00	€ 18.574,00
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 350.783,30
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione di altri beni	€ 92.870,00

Capo E)

Nella nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (volume n.34) sono anche in tal caso riportate le notizie che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie sono state aggiornate nella relativa scheda che costituisce *all. n. 6*.

La **Fenice S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese di Reggio Emilia - numero REA RE 254871 - dal **05.01.2005** nella sezione ordinaria, è stata costituita il **17.12.2004**. Il termine della durata della società è stato stabilito al 31.12.2050. Attualmente è un'impresa **inattiva**.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Reggio Emilia - c.a.p. 42100 - Via Paradini n. 14**.

Il codice fiscale attribuito è **02137940355**.

La **Fenice S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"il commercio all'ingrosso e al dettaglio di ... ferro, acciaio, alluminio, rame ed altri materiali ferrosi e non ferrosi, materiale plastico, ...".

L'inizio dell'attività dell'impresa della **Fenice S.r.l.** è stato dichiarato a decorrere dal **02.12.2005**. Per il periodo di interesse ai fini delle indagini, ossia i primi 5 (cinque) mesi dell'anno 2008, l'attività d'impresa dichiarata è quella di **"Trasporto di merci su strada"**, corrispondente a quella esercitata presso l'unità locale adibita a deposito, attivata il 02.01.2008 in Bigarello (MN), frazione Stradella, - c.a.p. 46030, Via Sicilia n. 2, così come dichiarata presso il Registro delle Imprese di Mantova.

La forma amministrativa è quella di **amministratore unico**. Tale carica, a decorrere dal **01.09.2008**, è rivestita da **Signifredi Paolo** - C.F. SGN PLA 64D14G337W -. Per la carica di amministratore unico si sono succedute nel tempo le seguenti persone fisiche:

8. **Russo Francesco**, C.F. RSS FNC 42D02 D623L, carica di amministratore unico rivestita dal 02.07.2008 al 01.09.2008;

9. **Centomo Tommaso**, C.F. CNT TMS 80R11A459U, carica di amministratore unico rivestita dal 04.04.2007 al 02.07.2008;

10. **Olivieri Giambattista**, C.F. LVR GBT 64C15 L858U, carica di amministratore unico rivestita dal 17.12.2004 al 04.04.2007.

Il **capitale sociale** della **Fenice S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 100.000,00**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono di proprietà di **Russo Francesco** - C.F. RSS FNC 42D02 D623L - e di **Kubiak Piotr Pawal** - C.F. KBK PRP 79H13 Z127I -, per un valore nominale, rispettivamente, di **€ 90.000,00** e di **€ 10.000,00**, che le hanno acquistate con atto del **02.07.2008** da **Centomo Tommaso** - C.F. CNT TMS 80R11A459U.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Fenice S.r.l.**, nell'anno d'imposta 2008, non ha ottemperato agli obblighi dichiarativi, sia ai fini delle imposte sui redditi che dell'I.V.A. L'ultimo obbligo dichiarativo a cui ha ottemperato la **Fenice S.r.l.** è quello relativo alla presentazione del modello 770 per l'annualità d'imposta 2007. Dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria - elenco atti del registro - è risultata, tra gli altri, la registrazione dell'atto effettuata in data 05.02.2008, presso l'ufficio di Mantova, in cui la **Fenice S.r.l.** risulta essere "avente causa" nella locazione non finanziaria di costruzione commerciale. Tale costruzione commerciale potrebbe essere ricondotta all'unità locale aperta in data 02.01.2008, in Bigarello (MN), frazione Stradella, Via Sicilia n. 2, adibita a deposito dei materiali ferrosi e non (acciaio). Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria risulta che la **Fenice S.r.l.** ha effettuato nel 2°, 3° e 4° trimestre dell'anno 2008, acquisti intracomunitari dall'Austria per un importo complessivo di € 63.059,00 (rispettivamente per € 39.703,00 + € 34.939,00 - € 11.583,00).

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Fenice S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Ravani Acciai S.r.l.** (nella persona di **Suaro Ravani**), **Ravani Acciai S.r.l.**, con sede in Ferrara, Via Trasvolatori Atlantici n. 50, P.I. 01128020383.

Nell'anno 2008, la **Fenice S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di € 585.760,45, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2008, emessa il 26.02.2008 dalla **Fenice S.r.l.** nei confronti della **Ravani Acciai S.r.l.** Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Fenice S.r.l.**, ha tratto un profitto di € 117.152,09 pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 585.760,45) perché l'operazione è stata resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.1, di cui alle pagine dalla n. 122 alla n. 135 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000136 alla pagine n. 000149), e dell'all. n. 34/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.1 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003059 alla pagine n. 003476, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Ermanno Faini**), con sede in Gussago (BS), Via N. Tartaglia n. 8, 10, 12, P.I. 032773990179.

Nell'anno 2008, la **Fenice S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di € 553.474,25, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad € 110.694,85.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di € 110.694,85, pari all'I.V.A. incassata dalla Efinox Srl e mai versata all'Eriario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.2, di cui alle pagine dalla n. 136 alla n. 145 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000150 alla pagine n. 000159), e dell'all. n. 35/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.2 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003477 alla pagine n. 004514, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Fenice S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto viene sintetizzata dalla p.g. come segue:

anno 2008

• I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 585.760,45	€ 117.152,09
• I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 553.478,25	€ 110.694,85
• Elementi attivi conseguiti e non dichiarati la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 553.478,25

Nella nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (volume n.34)

sono anche in tal caso riportate le notizie che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie sono state aggiornate nella relativa scheda che costituisce all. n. 7.

La **Fontanilli Co. S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di Reggio Emilia al numero REA RE - 199290 - dal 19.02.1996 con il precedente numero di iscrizione: RE - 033.24982 nella sezione ordinaria - **cancellata** per trasferimento della sede in altra provincia (Parma) il 04.08.1997;
- di Parma al numero REA PR - 202138 - dal 14.08.1997 con il precedente numero di iscrizione: PR - 1997 - 170971 nella sezione ordinaria;
- di Reggio Emilia al numero REA RE - 271863 -, dal 04.04.2008 per l'apertura dell'unità locale, quale **ufficio amministrativo in Reggio Emilia, Via San Martino n. 10**, con decorrenza 15.03.2008 - **cessata** il 24.09.2008, a seguito della domanda presentata il 26.09.2008, è stata costituita il **08.11.1994**. Il termine della durata della società è stato stabilito al 31.12.2050.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Parma** - c.a.p. 43100 - **Viale Piacenza n. 12/B**.

Il codice fiscale attribuito è **01610750356**.

La **Fontanilli Co. S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha avuto anche:

"il commercio di attrezzatura e macchinari per l'edilizia e l'agricoltura ed il commercio di materiali ferrosi e materie plastiche".

L'inizio dell'attività dell'impresa della **Fontanilli Co. S.r.l.** è stato dichiarato a decorrere dal **01.01.2004**, mentre l'attività d'impresa, dichiarata come secondaria, consistita nel commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati, nonché commercio all'ingrosso di gomma greggia, materie plastiche in forma primarie e semilavorati, ha avuto inizio il **09.05.2008** (come attività economica primaria risulta dichiarata come esercitata dal 01.01.2004 quella di costruzione di edifici residenziali e non residenziali).

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. Per la carica di amministratore unico si sono succedute nel tempo le seguenti persone fisiche:

11. **Ghioni Romano**, C.F. GHN RMN 42L26 E114G, carica di amministratore unico rivestita fino al 08.02.2008, con atto del 08.01.2006, iscritto il 08.02.2008;
12. **Pigozzi Marino**, C.F. PGZ MRN 61E28 L9690, carica di amministratore unico rivestita dal 08.02.2008 al 01.10.2008, con atto del 23.09.2008, iscritto il 01.10.2008;
13. **Vallotto Valter**, C.F. VLL VTR 54T15 C933Z, carica di amministratore unico rivestita dal 01.10.2008 al 17.04.2009, con atto del 24.09.2008, iscritto il 17.04.2009;
14. **Pinotti Pietro**, C.F. PGZ MRN 61E28 L9690, carica di amministratore unico rivestita dal 17.04.2009, con atto del 24.09.2008.

Il **capitale sociale** della **Fontanilli Co. S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 10.329,14**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono tutte di proprietà di **Pigozzi Marino** - C.F. PGZ MRN 61E28 L9690 - dal 29.05.2008

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Fontanilli Co. S.r.l.**, risulta essere EVASORE TOTALE. Nel terzo trimestre dell'anno 2008 (da luglio ad agosto) risulta che la **Fontanilli Co. S.r.l.** ha effettuato acquisti intracomunitari di beni dall'Austria per un valore di € 21.800,00. Gli acquisti sono stati dichiarati dai fornitori degli stati membri.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Fontanilli Co. S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio per documentare:

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Ermanno Faini**), con sede in Gussago (BS), Via N. Tartaglia n. 8, 10, 12, P.I. 032773990179.

Nell'anno 2008, la **Fontanilli Co. S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 275.026,50**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2008, emessa il 12.03.2008 dalla **Fontanilli Co. S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio criminoso, attraverso la **Fontanilli Co. S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€ 55.005,30** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 275.026,50) perchè l'operazione

è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 2, lettera A), di cui alle pagine dalla n. 58 alla n. 59 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000058 alla pagine n. 000059), e dell'all. n. 3 - riferimento § 2, lettera A) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000842 alla pagine n. 000859, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Ravani Acciai S.r.l.** (nella persona di **Sauro Ravani**), con sede in Ferrara, Via dei Trasvolatori Atlantici n. 50, P.I. 01128020383.

Nell'anno 2008, la **Fontanilli Co. S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.250.614,30**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€.50.122,86**.

Il sodalizio criminoso ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€.50.122,86**, pari all'IVA incassata dalla Ravani Acciai Srl e **mal versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 2, lettera B), di cui alle pagine dalla n. 59 alla n. 60 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000059 alla pagine n. 000060), e dell'all. n. 4 - riferimento § 2, lettera B) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000860 alla pagine n. 000880, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI INTRACOMUNITARI** dall'Austria.

Dalle notizie acquisite a seguito delle interrogazioni effettuate alla banca dati dell'anagrafe tributaria si rileva che nel terzo trimestre del 2008 (da luglio a settembre), la **Fontanilli Co. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni per un importo complessivo di **€.21.800,00**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., in violazione alle norme di cui agli artt. 38 e segg. del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 che disciplinano gli acquisti intracomunitari.

Nel contesto del meccanismo della frode fiscale attuata con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), il sodalizio, a nome della **Fontanilli Co. S.r.l.**, non ha pagato l'I.V.A. quantificata in **€.4.360,00**, pari al 20% di €.21.800,00, che è da assolvere in Italia, essendo il paese di destinazione dei beni.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 2 di cui alle pagine dalla n. 54 alla n. 60 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000054 alla pagine n. 000060), della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Fontanilli Co. S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2008

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 275.026,50	€ 55.005,30
▪ I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione degli acquisti intracomunitari effettuati per l'importo imponibile di € 21.800,00	€ 4.360,00
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 250.614,30	€ 50.122,86
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 250.614,30

5) La Errella S.r.l.

Capi F) (anno 2008) e G) (anno 2009)

Nella nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (volume n.34)

sono anche in tal caso riportate le notizie che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie sono state aggiornate nella relativa scheda che costituisce all. n. 8.

La **Errelle S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese di Reggio Emilia al numero REA RE - 229816, è stata costituita il 06.10.1999, ha iniziato l'attività il 10.10.1999 e dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria risulta che l'attività è cessata il 16.06.2009.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Panama, East 53 Street, Marbella Panama City**.

La precedente sede legale era stata dichiarata in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, cap. 42100, ed erano state denunciate le aperture delle seguenti unità locali:

- Napoli, Centro Direzionale Isola G1, Scala D, interno 145/A, numero REA NA - 789376;
- Ferrara, Via Bela Bartok n. 26, Villaggio Artigianale, data apertura il 20.03.2008, numero REA FE - 194812;
- Milano, Via Monte di Pietà n. 21, apertura il 01.03.2008, numero REA MI -1873096.

Il codice fiscale attribuito è **01858920356**.

La **Errelle S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha avuto anche:

"il commercio all'ingrosso di materie inerti nonché di materiali ferrosi e acciai ivi compresa la lavorazione degli stessi; la lavorazione e il taglio di laminati ferrosi, la lavorazione e il commercio di materiali di recupero (carta da macero, plastica, rottami in ferro, eccetera)...".

L'inizio dell'attività dell'impresa della **Errelle S.r.l.** è stato dichiarato a decorrere dal **10.10.2009**, ed è consistita nel commercio all'ingrosso di gomma greggia, materie plastiche in forme primarie e semilavorati; dalle interrogazioni alla banca dati dell'Anagrafe Tributaria la **Errelle S.r.l.** risulta che l'attività svolta è quella di **"lavori generali di costruzione edifici"**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. Per la carica di amministratore unico si sono succedute nel tempo le seguenti persone fisiche:

15. **Luca Risaliti**, C.F. RSL LCU 69C10 Z133C, carica di amministratore unico rivestita fino dal 06.10.1999 al 07.10.1999, con atto del 06.10.1999, iscritto il 15.11.1999;
16. **Francesco Medici**, C.F. MDC FNC 46E01 L781J, carica di amministratore unico rivestita dal 07.10.1999 al 30.06.2007, con atto del 07.10.1999, iscritto il 26.06.2007;
17. **Giulio Galletto**, C.F. GLL GLI 54H09 E522X, carica di amministratore unico rivestita dal 30.06.2007, con atto del 30.06.2007, iscritto il 29.01.2008.

Il **capitale sociale** della **Errelle S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 90.000,00**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono tutte di proprietà della **Darly Investments S.A.** - Panama, Città di Panama - dal 16.06.2009, che le ha acquistate con atto del 16.06.2009, depositato il 30.06.2009, da **Giulio Galletto**, C.F. GLL GLI 54H09 E522X, e da **Roberto Miceli** - C.F. MCL RRT 48R19 L331G, per il valore nominale, rispettivamente, di € 81.000,00 e di € 9.000,00.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Errelle S.r.l.** risulta essere EVASORE TOTALE.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Errelle S.r.l.** è stata **"utilizzata"** dal sodalizio per documentare:

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Ravani Acciai S.r.l.** (nella persona di **Suaro Ravani**), **Ravani Acciai S.r.l.**, con sede in Ferrara, Via Trasvolatori Atlantici n. 50, P.I. 01128020383.
- Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 84.186,70**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della **"falsa"** dichiarazione d'intento n. 2/2008, emessa il 01.01.2008 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Ravani Acciai S.r.l.**

Con l'utilizzo della **"falsa"** dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 16.837,34** pari all'IVA non pagata (20% di € 84.186,70) perché l'operazione è stata resa **"non imponibile"** ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.1, di cui alle pagine dalla n. 122 alla n. 135 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000136 alla pagine n. 000149), e dell'all. n. 34/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.1 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 003059 alla pagine n. 003476, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **VENDETE** effettuate nei confronti della **Ravani Acciai S.r.l.** (nella persona di **Suaro Ravani**), **Ravani Acciai S.r.l.**, con sede in Ferrara, Via Trasvolatori Atlantici n. 50, P.I. 01128020383. Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.170.430,25**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€.34.086,05**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€.34.086,05**, pari all'IVA incassata dalla Ravani Acciai Srl e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.1, di cui alle pagine dalla n. 122 alla n. 135 (foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 000136 alla pagine n. 000149), e dell'all. n. 34/C.N.R. ACCIAIO – riferimento § 7.1 -, di cui alla foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 003059 alla pagine n. 003476, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Ermanno Faini**), con sede in Gussago (BS), Via N. Tartaglia n. 8, 10, 12, P.I. 032773990179.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.45.737,75**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2008, emessa il 01.01.2008 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**. Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 9.147,55** pari all'IVA non pagata (20% di € 45.737,75) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.87.572,93**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 4/2009, emessa il 02.01.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**. Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€.17.514,59** pari all'IVA non pagata (20% di € 87.572,93) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.2, di cui alle pagine dalla n. 136 alla n. 145 (foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 000150 alla pagine n. 000159), e dell'all. n. 35/C.N.R. ACCIAIO – riferimento § 7.2 -, di cui alla foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 003477 alla pagine n. 004514, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **VENDETE** effettuate nei confronti della **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Ermanno Faini**), con sede in Gussago (BS), Via N. Tartaglia n. 8, 10, 12, P.I. 032773990179.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.1.150.478,06**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€.228.353,14**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€.228.353,14**, pari all'IVA incassata dalla Efinox Srl e **mai versata** all'Erario.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.1.168.855,78**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€.233.770,83**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€.233.770,83**, pari all'IVA incassata dalla Efinox Srl e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.2, di cui alle pagine dalla n. 136 alla n. 145 (foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 000150 alla pagine n. 000159), e dell'all. n. 35/C.N.R. ACCIAIO – riferimento § 7.2 -, di cui alla foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 003477 alla pagine n. 004514, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Preri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Italo Fantuzzi**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.3.925.768,77**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 4/2008, emessa il 29.05.2008 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio criminoso, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€.785.153,75** pari all'IVA non pagata (20% di € 3.925.768,77) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 3.743.935,53**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2009, emessa il 02.01.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 748.787,1** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 3.743.935,53) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.3, di cui alle pagine dalla n. 145 alla n. 159 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000159 alla pagine n. 000173), e dell'all. n. 36/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.3 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 004515 alla pagine n. 005495, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Italo Fantuzzi**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 6.145.042,74**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari a circa **€ 1.235.045,46**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 1.235.045,46**, pari all'I.V.A. incassata dalla **Predieri Metalli Srl** e **mai versata** all'Erario.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 2.886.159,26**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 577.231,85**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€ 577.231,85**, pari all'I.V.A. incassata dalla **Predieri Metalli Srl** e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.3, di cui alle pagine dalla n. 145 alla n. 159 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000159 alla pagine n. 000173), e dell'all. n. 36/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.3 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 004515 alla pagine n. 005495, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Arena Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Delfino Rossano**), già con sede in San Martino Buonalbergo (VR), Via dell'Industria s.n.c, P.I. 03031410230.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 716.529,59**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 6/2009, emessa il 18.02.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Arena Metalli S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 143.305,92** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 716.529,59) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.4, di cui alle pagine dalla n. 159 alla n. 167 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000173 alla pagine n. 000181), e dell'all. n. 37/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.4 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 005496 alla pagine n. 005969, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Arena Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Delfino Rossano**), già con sede in San Martino Buonalbergo (VR), Via dell'Industria s.n.c, P.I. 03031410230.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 889.178,63**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari a circa **€ 177.835,73**.

Il sodalizio criminoso ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€ 177.835,73**, pari all'I.V.A. incassata dalla **Arena Metalli Srl** e **mai versata** all'Erario.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 638.551,63**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 127.710,33**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 127.710,33**, pari all'I.V.A. incassata dalla **Arena Metalli Srl** e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.4, di cui alle pagine dalla n. 159 alla n. 167 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000173 alla pagine n. 000181), e dell'all. n. 37/C.N.R.

ACCIAIO - riferimento § 7.4 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 005496 alla pagine n. 005969, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **B.C.M. S.r.l.** (nella persona di **Montaruli Pietro**) con sede in Vignola (MO), Viale Mazzini n. 8, c.a.p. 41058, P.I. 02375470362.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 180.953,40**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 5/2009, emessa il 18.02.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **B.C.M. S.r.l.**. Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 36.190,68** pari all'IVA non pagata (20% di € 180.953,40) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.5, di cui alle pagine dalla n. 167 alla n. 171 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000181 alla pagine n. 000185), e dell'all. n. 38/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.5 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 005970 alla pagine n. 005997, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Ro.Pe. S.r.l.**, con sede in Fiesse d'Artico (VE), Zona Industriale, III Strada n. 22, P.I. 00351930276.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 211.434,12**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari a circa **€ 42.286,82**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 42.286,82**, pari all'IVA incassata dalla **Ro.Pe Srl** e **mai versata** all'Eriario.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 178.979,30**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 35.795,86**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 35.795,86**, pari all'IVA incassata dalla **Ro.Pe Srl** e **mai versata** all'Eriario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.6, di cui alle pagine dalla n. 172 alla n. 177 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000186 alla pagine n. 000191), e dell'all. n. 39/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.6 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 005998 alla pagine n. 006055, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Griffon & Romano S.p.A.**, con sede in Corsico (MI), Via Privata Tacito, n. 8/10, P.I. 11356780152.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 22.776,00**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari a circa **€ 4.555,20**.

Il sodalizio criminoso ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€ 4.555,20**, pari all'IVA incassata dalla **Griffon & Romano S.p.A.** e **mai versata** all'Eriario.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 211.547,60**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 42.305,52**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 42.305,52**, pari all'IVA incassata dalla **Griffon & Romano S.p.A.** e **mai versata** all'Eriario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.7, di cui alle pagine dalla n. 178 alla n. 188 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000192 alla pagine n. 000202), e dell'all. n. 40/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.7 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 006056 alla pagine n. 006130, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Inox Star S.r.l.**, con sede in Cervarese Santa Croce (PD), Zona Industriale Selve, Via Zona Industriale n. 7, P.I. 04253920286.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 23.447,50**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 4.689,50**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 4.689,50**, pari all'IVA incassata dalla **Inoxstar Srl** e **mai versata** all'Eriario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.8, di cui alle pagine dalla n. 188 alla n. 190 (foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 000202 alla pagine n. 000204), e dell'all. n. 41/C.N.R. ACCIAIO – riferimento § 7.8 -, di cui alla foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 006131 alla pagine n. 006146, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Metalfar International S.A. S.r.l.**, con sede legale in Lugano (Svizzera), Via Cantonale n. 9, P.I. IT 04206920961.
Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 57.028,50**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 8/2009, emessa il 27.02.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Metalfar International S.A. S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€ 11.405,70** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 57.028,50) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.10, di cui alle pagine dalla n. 194 alla n. 202 (foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 000208 alla pagine n. 000216), e dell'all. n. 43/C.N.R. ACCIAIO – riferimento § 7.10 -, di cui alla foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 006849 alla pagine n. 006925, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Outokumpu S.p.A.**, con sede legale in Milano, Via Agnello n. 8, P.I. 01146940299.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 4.754.265,37**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 5/2008, emessa il 06.10.2008 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Outokumpu S.p.A.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 950.853,07** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 4.754.265,37) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 1.072.956,05**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 02.01.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Outokumpu S.p.A.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 214.591,21** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 1.072.956,05) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.11, di cui alle pagine dalla n. 202 alla n. 237 (foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 000216 alla pagine n. 000251), e dell'all. n. 44/C.N.R. ACCIAIO – riferimento § 7.11 -, di cui alla foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 006926 alla pagine n. 007430, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **B.M.C. di Basso Marino & C. S.n.c.**, con sede legale in Masera di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, P.I. 00015320286.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 13.006,20**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 2.601,24**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 2.601,24**, pari all'I.V.A. incassata dalla **B.M.C. di Basso Marino & C. S.n.c.** e mai versata all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.15, di cui alle pagine dalla n. 245 alla n. 248 (foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 000259 alla pagine n. 000262), e dell'all. n. 48/C.N.R. ACCIAIO – riferimento § 7.15 -, di cui alla foliazione – Faldone n. 22 – dalla pagina n. 007518 alla pagine n. 007558, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Profilglass S.r.l.** (nella persona di **Petrucchi Matteo**), con sede in Bellochi di Fano (PU), Via Media n. 28, zona industriale Bellochi, Partita I.V.A. 00706270410.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.764.971,83**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 7/2009, emessa il 24.02.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Profilglass S.p.A.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€.152.994,37** pari all'I.V.A. non pagata (20% di €.764.971,83) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.18, di cui alle pagine dalla n. 254 alla n. 259 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000268 alla pagine n. 000273), e dell'all. n. 51/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.18 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007600 alla pagine n. 007749, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Inoxmec Service S.r.l.**, con sede legale in Milano, Via Agnello n. 8, P.I. 01146940299.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.488.588,89**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 9/2009, emessa il 01.12.2008 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Inoxmec Service S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€.97.717,78** pari all'I.V.A. non pagata (20% di €.488.588,89) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.14.062,40**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 9/2009, emessa il 02.01.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Inoxmec Service S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€.2.812,48** pari all'I.V.A. non pagata (20% di €.14.062,40) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.19, di cui alle pagine dalla n. 260 alla n. 266 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000274 alla pagine n. 000280), e dell'all. n. 52/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.19 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007750 alla pagine n. 007901, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **VENDITE** effettuate nei confronti della **So.ge.met. S.r.l.**, con sede legale in Milano, Via Andrea Doria n. 17, c.a.p. 20124, P.I. 04521440968.

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.139.966,30**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€.27.993,26**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€.27.993,26**, pari all'I.V.A. incassata dalla **So.ge.met. srl** e mai versata all'Eriario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagine n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Centro Servizi Metalli S.p.a.**, con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, P.I. 01323290351. La **Centro Servizi Metalli S.p.a.** - sigla C.S.M. - è una società del gruppo **Predieri Metalli S.r.l.**

Nell'anno 2009, la **Errelle S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€.64.777,66**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 5/2009, emessa il 02.02.2009 dalla **Errelle S.r.l.** nei confronti della **Centro Servizi Metalli S.p.a.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Errelle S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€.12.955,53** pari all'I.V.A. non pagata (20% di €.64.777,66) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 14, di cui alle pagine dalla n. 217 alla n. 218 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000217 alla pagine n. 000218), C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Ro.Pe. S.r.l.**, con sede in Fiesco d'Artico (VE), Zona Industriale, III Strada n. 22, P.I. 00351930276, l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Ro.Pe. S.r.l.** per un importo complessivo di € 302.676,56, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad € 60.535,31.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. incassata dalla **Ro.Pe. S.r.l.** per l'importo di € 60.535,31, che costituisce il profitto illecito.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.6, di cui alle pagine dalla n. 172 alla n. 177 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000186 alla pagine n. 000191), e dell'all. n. 39/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.6 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 005998 alla pagine n. 006055, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Ros Elettromeccanica S.r.l.**, con sede legale in Fiesco d'Artico (VE), Via Terza Strada n. 9, Zona Industriale, P.I. 03816840270, l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Ros Elettromeccanica S.r.l.** per un importo complessivo di € 73.899,50, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad € 14.719,90.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. incassata dalla **Ros Elettromeccanica S.r.l.** per l'importo di € 14.719,90, che costituisce il profitto illecito.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.12, di cui alle pagine dalla n. 237 alla n. 240 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000251 alla pagine n. 000254), e dell'all. n. 45/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.12 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007431 alla pagine n. 007462, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Ra.r.l.ca. S.n.c. di Rango Enzo & C.**, con sede legale in San Pietro Viminario (PD), Via Reoso n. 36, P.I. 02007240282, l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Ra.r.l.ca. S.n.c. di Rango Enzo & C.** per un importo complessivo di € 30.720,00, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad € 6.144,00.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. incassata dalla **Ra.r.l.ca. S.n.c. di Rango Enzo & C.** per l'importo di € 6.144,00, che costituisce il profitto illecito.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.13, di cui alle pagine dalla n. 240 alla n. 243 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000254 alla pagine n. 000257), e dell'all. n. 46/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.13 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007463 alla pagine n. 007499, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **C.T.A. S.r.l.**, con sede legale in Stra (VE), Via Enrico Mattei n. 13, P.I. 02492770272, l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **C.T.A. S.r.l.** per un importo complessivo di € 30.496,40, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad € 6.099,28.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. incassata dalla **C.T.A. S.r.l.** per l'importo di € 6.099,28, che costituisce il profitto illecito.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.14, di cui alle pagine dalla n. 243 alla n. 245 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000257 alla pagine n. 000259), e dell'all. n. 47/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.14 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007500 alla pagine n. 007517, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **B.M.C. di Basso Marino & C. S.n.c.**, con sede legale in Maserà di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, P.I. 00015320286, l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **B.M.C. di Basso Marino & C. S.n.c.** per un importo complessivo di € 39.710,00, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad € 7.942,00.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. incassata dalla **B.M.C. di Basso Marino & C. S.n.c.** per l'importo di **€7.942,00**, che costituisce il profitto illecito.
(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.15, di cui alle pagine dalla n. 245 alla n. 248 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000259 alla pagine n. 000262), e dell'all. n. 48/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.15 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007518 alla pagine n. 007558, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla ditta individuale **Isol Stil di Ongaro Paolo**, con sede legale in Lozzo Atestino (PD), Via Valbona n. 23, P.I. 02366330286, l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

- Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della ditta individuale **Isol Stil di Ongaro Paolo** per un importo complessivo di **€23.091,00**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€4.618,20**.

- Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. incassata dalla ditta individuale **Isol Stil di Ongaro Paolo** per l'importo di **€4.618,20**, che costituisce il profitto illecito.

- (In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.16, di cui alle pagine dalla n. 248 alla n. 250 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000262 alla pagine n. 000264), e dell'all. n. 49/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.16 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007559 alla pagine n. 007579, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla ditta individuale **N.T.G. di Gobbi Antonio**, con sede legale in Campolongo Maggiore (VE), Via Meucci n. 12, P.I. 02899670273, l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

- Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della ditta individuale **N.T.G. di Gobbi Antonio** per un importo complessivo di **€22.430,00**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€4.486,00**.

- Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. incassata dalla ditta individuale **N.T.G. di Gobbi Antonio** per l'importo di **€4.486,00**, che costituisce il profitto illecito.

- (In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.17, di cui alle pagine dalla n. 251 alla n. 253 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000265 alla pagine n. 000268), e dell'all. n. 50/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.17 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 007580 alla pagine n. 007599, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Web Trade S.r.l.** (società riconducibile a **Manzini Armido**), già con sede in Modena, Via Pietro Giardini n. 605, C.F. e P.I. 03118040363, l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

- Nell'anno 2007, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Web Trade S.r.l.** per un importo complessivo di **€16.632,00**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€3.326,40**.

- Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. incassata dalla **Web Trade S.r.l.** per l'importo di **€3.326,40**, che costituisce il profitto illecito.

- Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Web Trade S.r.l.** per un importo complessivo di **€27.488,64**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€5.497,73**.

- Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. incassata dalla **Web Trade S.r.l.** per l'importo di **€5.497,73**, che costituisce il profitto illecito.

- (In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 6.2, di cui alle pagine dalla n. 42 alla n. 80 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000056 alla pagine n. 000094), della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Società Cooperativa B.S.A.**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 21, P.I. 03522690233, oltre a giustificare i pagamenti alla **Errelle S.r.l.** che comunque non erano dovuti a fronte di operazioni economiche commerciali, anche l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Società Cooperativa B.S.A.** per un importo imponibile complessivo di **€ 20.166,67**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 4.033,33**.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. comunque incassata dalla **Società Cooperativa B.S.A.** per l'importo di **€ 4.033,33**, che costituisce il profitto illecito.

I movimenti finanziari intercorsi tra la **Errelle S.r.l.** e la **Società Cooperativa B.S.A.**, di cui è stata accertata l'esistenza nel corso delle indagini svolte, rientrano nei ben più ampi rapporti di connubio instauratosi tra il sodalizio criminale, diretto da **Ciancimino Massimo**, e le c.d. **società calabresi** tutte riconducibili a **Strangi Girolamo**.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 17, di cui alle pagine dalla n. 258 alla n. 292 (foliazione – Faldone n. 23 – dalla pagina n. 000258 alla pagine n. 000292), della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Società Cooperativa Arcobaleno**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 21, P.I. 035216680235, oltre a giustificare i pagamenti alla **Errelle S.r.l.** che comunque non erano dovuti a fronte di operazioni economiche commerciali, anche l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A.

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Società Cooperativa Arcobaleno** per un importo imponibile complessivo di **€ 73.133,33**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 14.626,67**.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. comunque incassata dalla **Società Cooperativa Arcobaleno** per l'importo di **€ 14.626,67**, che costituisce il profitto illecito.

I movimenti finanziari intercorsi tra la **Errelle S.r.l.** e la **Società Cooperativa Arcobaleno**, di cui è stata accertata l'esistenza nel corso delle indagini svolte, rientrano nei ben più ampi rapporti di connubio instauratosi tra il sodalizio criminale, diretto da **Ciancimino Massimo**, e le c.d. **società calabresi** tutte riconducibili a **Strangi Girolamo**.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 17, di cui alle pagine dalla n. 258 alla n. 292 (foliazione – Faldone n. 23 – dalla pagina n. 000258 alla pagine n. 000292), della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Società Cooperativa Condor**, con sede in Verona, Via Salieri n. 7, P.I. 03477370237, oltre a giustificare i pagamenti alla **Errelle S.r.l.** che comunque non erano dovuti a fronte di operazioni economiche commerciali, anche l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A..

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Società Cooperativa Condor** per un importo imponibile complessivo di **€ 29.291,67**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 5.858,33**.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. comunque incassata dalla **Società Cooperativa Condor** per l'importo di **€ 5.858,33**, che costituisce il profitto illecito.

I movimenti finanziari intercorsi tra la **Errelle S.r.l.** e la **Società Cooperativa Condor**, di cui è stata accertata l'esistenza nel corso delle indagini svolte, rientrano nei ben più ampi rapporti di connubio instauratosi tra il sodalizio criminale, diretto da **Ciancimino Massimo**, e le c.d. **società calabresi** tutte riconducibili a **Strangi Girolamo**.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 17, di cui alle pagine dalla n. 258 alla n. 292 (foliazione – Faldone n. 23 – dalla pagina n. 000258 alla pagine n. 000292), della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Società Cooperativa Les Clochards**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 23, P.I. 03720040231, oltre a giustificare i pagamenti alla **Errelle S.r.l.** ed alla **ditta individuale Galletto Giulio** (**Giulio Galletto** è la persona che riveste la carica di amministratore unico della **Errelle S.r.l.**) che comunque non erano dovuti a fronte di operazioni economiche commerciali, anche l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A..

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** e la **ditta individuale Galletto Giulio** hanno emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Società Cooperativa Les Clochards** per un importo imponibile complessivo di **€ 233.900,00** (di cui **€ 226.400,00** la prima ed **€ 7.500,00** la seconda), che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 46.780,00**.

Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. comunque incassata dalla **Società Cooperativa Les Clochards** per l'importo di **€ 46.780,00** che costituisce il profitto illecito.

I movimenti finanziari intercorsi tra la **Errelle S.r.l.** e la **Società Cooperativa Les Clochards**, di cui è stata accertata l'esistenza nel corso delle indagini svolte, rientrano nei ben più ampi rapporti di connubio

instauratosi tra il sodalizio criminale, diretto da **Ciancimino Massimo**, e le c.d. **società calabresi** tutte riconducibili a **Strangi Girolamo**.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 17, di cui alle pagine dalla n. 258 alla n. 292 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000258 alla pagine n. 000292), della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **OPERAZIONI INESISTENTI** mediante l'emissione di fatture, per consentire alla **Filtromeccanica S.r.l.**, con sede in Piacenza, Via Croce Rossa n. 11, P.I. 00337490338, oltre a giustificare i pagamenti alla **Errelle S.r.l.** che comunque non erano dovuti a fronte di operazioni economiche commerciali, anche l'evasione delle imposte sui redditi e l'I.V.A..

Nell'anno 2008, la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture per operazioni inesistenti nei confronti della **Filtromeccanica S.r.l.** per un importo imponibile complessivo di **€ 180.500,00**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 36.100,00**. Il sodalizio, per il tramite della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. comunque incassata dalla **Filtromeccanica S.r.l.** per l'importo di **€ 36.100,00**, che costituisce l'unico provento conseguito dal predetto organismo.

I movimenti finanziari intercorsi tra la **Errelle S.r.l.** e la **Filtromeccanica S.r.l.**, di cui è stata accertata l'esistenza nel corso delle indagini svolte, rientrano nei ben più ampi rapporti di connubio instauratosi tra il sodalizio criminale, diretto da **Ciancimino Massimo**, e le c.d. **società calabresi** tutte riconducibili a **Strangi Girolamo**.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 17, di cui alle pagine dalla n. 258 alla n. 292 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000258 alla pagine n. 000292), della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• i **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Errelle S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Ma.glor Steel S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 1.374.405,49**, che in parte è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 14.561,87**, determinata sulla base imponibile di **€ 72.809,35**. Il sodalizio, a nome della **Errelle S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 14.561,87**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagine n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Errelle S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2007

• I.V.A. dovuta, incassata e non versata, sul volume d'affari afferente le operazioni inesistenti per l'importo imponibile di € 16.632,00	€ 3.326,40
---	------------

anno 2008

• I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 9.298.547,48	€ 1.859.709,49
• I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 8.589.339,80	€ 1.722.162,40
• I.V.A. dovuta, incassata e non versata, sul volume d'affari afferente le operazioni inesistenti per l'importo imponibile di € 1.087.509,77	

	€ 217.440,75
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 8.589.339,80

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 6.702.787,89	€ 1.340.557,59
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 5.260.513,57	€ 1.052.098,39
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile e non di € 1.374.405,49	€ 14.561,87
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 5.260.513,57
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 1.374.405,49

Capo H)

Anche in questo caso le notizie ricavate dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola" sono contenute nella nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (volume n.34)

La **B.P.T. 2000 S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese di Rovigo al numero REA RO - 131323, è stata costituita il 01.02.2000, ha iniziato l'attività il 10.04.2000.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Lendinara, Via Polesana per Badia n. 5, c.a.p. 45026**.

Il codice fiscale attribuito è **01146940299**.

La **B.P.T. 2000 S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha avuto anche:

"Il commercio all'ingrosso di materie inerti nonché di materiali ferrosi, acciai e ferroleghie, ivi compresa la lavorazione degli stessi; la lavorazione, la trasformazione, la produzione, in conto proprio e su commessa di terzi, e il commercio di materie plastiche in qualsiasi stadio di lavorazione; la lavorazione e il taglio di laminati ferrosi, la lavorazione e il commercio di materiale di recupero (carta da macero, plastica, rottami in ferro, eccetera);

L'inizio dell'attività dell'impresa della **B.P.T. 2000 S.r.l.** è stato dichiarato a decorrere dal **10.04.2000**, ed è consistita nel commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. Per la carica di amministratore unico si sono succedute nel tempo le seguenti persone fisiche:

18. **Raffaele Penazzi**, C.F. PNZ RFL 44D06 H199W, carica di amministratore unico rivestita fino dal 01.02.2000 al 03.05.2005, con atto del 01.02.2000, iscritto il 10.04.2000;

19. **Mario Paletta**, C.F. PLT MRA 66D16 L357C, carica di amministratore unico rivestita dal 03.05.2005 al 20.05.2005, con atto del 03.05.2005, iscritto il 18.09.2008;

20. **Mario Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, carica di amministratore unico rivestita dal 20.05.2005, con atto del 20.05.2005, iscritto il 03.10.2008.

Il capitale sociale della **B.P.T. 2000 S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€.100.000,00**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono di proprietà di **Raffaele Penazzi**, C.F. PNZ RFL 44D06 H199W, per €10.000,00, di **Gianfranco Testoni**, C.F. TST GFR 40H15 D548F, per €45.000,00, e di **Luca Businaro**, C.F. BSN LCU 77S04 D442K, per €45.000,00.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **B.P.T. 2000 S.r.l.**, risulta essere EVASORE TOTALE.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **B.P.T. 2000 S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio per documentare:

- le **VENDE** effettuate nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Italo Fantuzzi**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **B.P.T. 2000 S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€1.277.157,27**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€255.431,45**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€255.431,45**, pari all'IVA incassata dalla **Predieri Metalli srl** e mai versata all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.3, di cui alle pagine dalla n. 145 alla n. 159 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000159 alla pagine n. 000173), e dell'all. n. 36/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.3 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 004515 alla pagine n. 005495, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDE** effettuate nei confronti della **Centro Servizi Metalli S.p.a.**, con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, P.I. 01323290351. La **Centro Servizi Metalli S.p.a.** - sigla **C.S.M.** - è una società del gruppo **Predieri Metalli S.r.l.**

Nell'anno 2009, la **B.P.T. 2000 S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€193.162,00**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€38.632,40**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€38.632,40**, pari all'IVA incassata dalla **Centro Servizi Metalli Spa** e mai versata all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.3, di cui alle pagine dalla n. 145 alla n. 159 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000159 alla pagine n. 000173), e dell'all. n. 36/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.3 -, di cui alla foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 004515 alla pagine n. 005495, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- i **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **B.P.T. 2000 S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Emilsteel S.r.l.**, per un importo complessivo di **€146.100,45**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€29.204,65**. Il sodalizio, a nome della **B.P.T. 2000 S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€29.204,65**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagine n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **B.P.T. 2000 S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 1.470.319,27	€ 294.063,85
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile di € 146.100,45	€ 29.204,65
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 1.470.319,27
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 146.100,45

Anche in questo caso le notizie ricavate dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola" sono contenute nella nota del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - allegato n.61 alla richiesta (volume n.34)

La **Immobiliare Le Corti S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese di Ferrara al numero REA FE - 193692, è stata costituita ed ha iniziato il 29.03.2006.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in Ferrara, Via Camposabbionario n. 52, c.a.p. 44100.

Il codice fiscale attribuito è **05259060969**.

L'inizio dell'attività dell'impresa della **Immobiliare Le Corti S.r.l.** è stato dichiarato a decorrere dal **29.03.2006**, ed è consistita nella "**valorizzazione e promozione immobiliare**".

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. Per la carica di amministratore unico si sono succedute nel tempo le seguenti persone fisiche:

21. **Luigi Natali**, C.F. NTL LGU 57D12 E102B, carica di amministratore unico rivestita fino al 12.11.2007;

22. **Mario Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, carica di amministratore unico rivestita dal 12.11.2007 al 11.01.2008, con atto del 12.11.2007, iscritto il 25.09.2008.

23. **Mario Paletta**, C.F. PLT MRA 66D16 L357C, carica di amministratore unico rivestita dal 11.01.2008 al 12.04.2010, con atto del 11.01.2008, iscritto il 22.01.2009;

24. **Mario Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, carica di amministratore unico rivestita dal 12.04.2010, con atto del 12.04.2010, iscritto il 06.05.2010.

Il **capitale sociale** della **Immobiliare Le Corti S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 10.200,00**, così come risulta deliberato e sottoscritto, versato per € 2.550,00, e le relative quote nominali sono di proprietà di **Mario Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, per € 9.180,00 (acquistate da **Mario Paletta**, C.F. PLT MRA 66D16 L357C, con atto del 09.04.2010) e della **Errelle S.r.l.** per € 1.020,00 (acquistate da **Corrubolo Carlo**, C.F. CRR CRL 56D27 D612Q).

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Immobiliare Le Corti S.r.l.**, risulta essere **EVASORE TOTALE**.

Nel contesto delle indagini non sono emersi elementi dai quali si sia potuto appurare l'utilizzo della **Immobiliare Le Corti S.r.l.** nella diretta commercializzazione dell'acciaio. Si sa che si tratta una società di fatto di proprietà della **Patrizia Gianferrari** nella quale sono confluiti i proventi illeciti dell'I.V.A. frodata al

fisco che sono servite per la remunerazione delle "teste di legno", per il rientro delle disponibilità finanziarie a coloro che hanno beneficiato delle fatture per operazioni inesistenti emesse dalla **Errelle S.r.l.**, e per l'effettuazione delle altre operazioni finanziarie, nell'interesse delle altre persone facenti parte del sodalizio.

Capo I)

Le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state attualizzate nella relativa scheda che costituisce all. n. 11.

La **Emilsteel S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di Parma al numero REA PR - 210766 -, dal 23.12.1999 con il precedente numero di iscrizione: PR - 1999 - 31720 nella sezione ordinaria - **cancellata il 24.09.2009** a seguito della domanda presentata il **09.03.2009**, per trasferimento della sede in altra provincia (da Parma a Milano), La precedente denominazione era **Emilplastic S.r.l.**, con sede in Parma, Via Trento n. 49, c.a.p. 43100;

- di Milano al numero REA MI - 1897761 -, dal 09.03.2009 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **08.11.1999**. La durata della società è indeterminata.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata nella **Città di Panama, Calle Este 53, frazione: Marbella, Torre Swiss Bank, Piano 2, Panama**.

Il codice fiscale attribuito è **02098550342**.

La **Emilsteel S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"Il commercio all'ingrosso di materiali ferrosi, ivi compresa la lavorazione degli stessi, la lavorazione e il taglio di laminati metallici, l'assunzione di agenzie e di rappresentanze per la vendita di materiali ferrosi e non ferrosi, grezzi semilavorati, articoli affini e ferramenta; ..."

L'inizio dell'attività dell'impresa della **Emilsteel S.r.l.**, dichiarata come primaria, consistita nel commercio all'ingrosso di metalli ferrosi, è stato dichiarato a decorrere dal **22.12.1999**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **03.02.2009**, presentata il **12.02.2009**, iscritta il **13.02.2009**, è tuttora ricoperta da:

25. **Mario Paletta**, C.F. PLT MRA 66D16 L357C.

Il **capitale sociale** della **Emilsteel S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 90.000,00**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono tutte di proprietà della **Lester Service Inc.** - cittadinanza **Panama**, con domicilio in **Città di Panama, Calle 53 Este (Panama)**, frazione **Marbella**.

I precedenti proprietari delle quote sociali della **Emilsteel S.r.l.** sono stati:

26. **Mario Paletta**, C.F. PLT MRA 66D16 L357C, per un valore nominale di **€ 89.896,71**;

27. **Tatiana Levaia**, C.F. LVE TTN 72B68 Z154H, per un valore nominale di **€ 103,29**.

La cessione delle quote da **Mario Paletta** e **Tatiana Levaia** alla **Lester Service Inc.** è avvenuta con atto del **17.12.2009** redatto a rogito del **Notaio Alberto Dr. Parisio**, di cui al **Repertorio n. 40260/9951**, depositato il **30.12.2009** con **Prot. n. 404358/2009**, iscritto alla C.C.I.A.A. il **08.01.2010**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Emilsteel S.r.l.**, risulta essere **EVASORE TOTALE**.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Emilsteel S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **B.C.M. S.r.l.** (nella persona di **Montaruli Pietro**) con sede in Vignola (MO), Viale Mazzini n. 8, c.a.p. 41058, P.I. 02375470362.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 653.536,31**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 130.707,26**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€ 130.707,26**, pari all'IVA incassata dalla **B.C.M Srl** e **mai versata** all'Eranio.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7.3, di cui alle pagine dalla n. 145 alla n. 159 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000159 alla pagina n. 000173), e dell'all. n. 36/C.N.R. ACCIAIO - riferimento § 7.3 -, di cui alla foliazione - Faldone n.22 - dalla pagina n. 004515 alla pagine n. 005495, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera A), di cui alle pagine dalla n. 66 alla n. 68 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000066 alla pagine n. 000068), e dell'all. n. 3 - riferimento § 3, lettera A) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000934 alla pagine n. 000970, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Profilglass S.r.l.** (nella persona di **Petrucchi Matteo**), con sede in Bellocchi di Fano (PU), Via Media n. 28, zona industriale Bellocchi, Partita I.V.A. 00706270410. Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 969.028,43**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., ai sensi dell'art. 74, comma 8, D.P.R. n. 633/1972 (per cessioni di beni *reverse charge*).

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Emilsteel S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 193.805,69** pari all'IVA non pagata (20% di € 969.028,43) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera B), di cui alle pagine dalla n. 68 alla n. 69 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000068 alla pagine n. 000069), e dell'all. n. 4 - riferimento § 3, lettera B) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000971 alla pagine n. 001151, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 8.705.252,06**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 1.734.533,57**.

Il sodalizio criminoso ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€ 1.734.533,57**, pari all'IVA incassata dalla **Predieri Metalli Srl** e *mai versata* all'Esercizio.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera C), di cui alle pagine dalla n. 69 alla n. 95 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000069 alla pagine n. 000095), e dell'all. n. 5 - riferimento § 3, lettera C) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 001152 alla pagine n. 001844, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha acquistato materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 59.675,10**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 7/2009, emessa il 20.10.2009 dalla **Emilsteel S.r.l.** nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Emilsteel S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 11.935,02** pari all'IVA non pagata (20% di € 59.675,10) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera D), di cui alla pagina n. 95 (foliazione - Faldone n. 23 - pagina n. 000095), e dell'all. n. 6 - riferimento § 3, lettera D) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 001845 alla pagine n. 001852, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Centro Servizi Metalli S.p.a.**, con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, P.I. 01323290351. La **Centro Servizi Metalli S.p.a.** - sigla **C.S.M.** - è una società del gruppo **Predieri Metalli S.r.l.**

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 117.966,20**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 23.593,24**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€ 23.593,24**, pari all'IVA incassata dalla **Centro Servizi Metalli Spa** e **mal versata** all'Eriario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera E), di cui alla pagina n. 96 (foliazione - Faldone n. 23 - pagina n. 000096), e dell'all. n. 7 - riferimento § 3, lettera E) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 001853 alla pagine n. 001883, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Presal Extrusion Italia S.r.l.**, con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, P.I. 02329260356. La **Presal Extrusion Italia S.r.l.** è una società del gruppo **Predieri Metalli S.r.l.**

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 327.915,60**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., ai sensi dell'art. 74, comma 8, D.P.R. n. 633/1972 (per cessioni di beni *reverse charge*).

Con la "falsa" attestazione della non imponibilità delle operazioni ai sensi dell'art. 74, comma 8, D.P.R. n. 633/1972 (per cessioni di beni *reverse charge*), il sodalizio, a nome della **Emilsteel S.r.l.**, non ha addebitato alla **Presal Extrusion Italia S.r.l.** l'I.V.A. quantificata in **€ 65.583,12**, (20% di € 327.915,60).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera F), di cui alle pagine dalla n. 96 alla n. 97 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000096 alla pagine n. 000097), e dell'all. n. 8 - riferimento § 3, lettera F) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 001884 alla pagine n. 002036, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Tecnofil S.p.a.**, con sede in Gottolengo (BS), Via Brescia n. 49, c.a.p. 25023, P.I. 01892730985.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha venduto materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 1.294.488,32**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 258.897,67**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 258.897,67**, pari all'IVA incassata dalla **Tecnofil Spa** e **mal versata** all'Eriario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera G), di cui alle pagine dalla n. 97 alla n. 98 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000097 alla pagine n. 000098), e dell'all. n. 9 - riferimento § 3, lettera G) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002037 alla pagine n. 002071, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha acquistato per la lavorazione di beni, costituiti da materiali ferrosi ed acciaio nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 2.868,50**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 3/2009, emessa il 22.04.2009 dalla **Emilsteel S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Emilsteel S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 573,70** pari all'IVA non pagata (20% di € 2.868,50) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera H), di cui alla pagina n. 99 (foliazione - Faldone n. 23 - pagina n. 000099), e dell'all. n. 10 - riferimento § 3, lettera H) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002072 alla pagine n. 002084, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 137.363,74**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 3/2009, emessa il 22.04.2009 dalla **Emilsteel S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Emilsteel S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 27.472,75** pari all'IVA non pagata (20% di € 137.363,74) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera I), di cui alle pagine dalla n. 99 alla n. 100 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000099 alla pagina n. 000100), e dell'all. n. 11 - riferimento § 3, lettera I) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002085 alla pagine n. 002089, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 759.156,91**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 151.831,38**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 151.831,38**, pari all'I.V.A. incassata dalla **Efinox Srl** e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera J), di cui alle pagine dalla n. 100 alla n. 102 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000100 alla pagina n. 000102), e dell'all. n. 12 - riferimento § 3, lettera J) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002090 alla pagine n. 002292, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Arcelor Mittal Stainless Service Italy S.r.l.**, con sede in Milano, Viale Brenta 27/29, c.a.p. 20139, P.I. 13285840156.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 927.416,90**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 26.03.2009 dalla **Emilsteel S.r.l.** nei confronti della **Arcelor Mittal Stainless Service Italy S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Emilsteel S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 185.483,38** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 927.416,90) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera K), di cui alle pagine dalla n. 102 alla n. 109 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000102 alla pagina n. 000109), e dell'all. n. 13 - riferimento § 3, lettera K) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002293 alla pagine n. 002366, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Arcelor Mittal Stainless Service Italy S.r.l.**, con sede in Milano, Viale Brenta 27/29, c.a.p. 20139, P.I. 13285840156.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 843.225,34**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 168.645,06**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 168.645,06**, pari all'I.V.A. incassata da **Arcelor Mittal Stainless Service Italy S.r.l.** e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera L), di cui alle pagine dalla n. 109 alla n. 110 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000109 alla pagina n. 000110), e dell'all. n. 14 - riferimento § 3, lettera L) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002367 alla pagine n. 002528, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Outokumpu S.p.a.**, con sede in Milano, Via Agnello n. 8, c.a.p. 20121, P.I. 00718730153.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 222.596,50**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2009, emessa il 16.03.2009 dalla **Emilsteel S.r.l.** nei confronti della **Outokumpu S.p.a.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Emilsteel S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 44.519,30** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 222.596,50) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera M), di cui alle pagine dalla n. 110 alla n. 111 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000110 alla pagina n. 000111), e dell'all. n. 15 -

riferimento § 3, lettera M) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002529 alla pagine n. 002556, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Milesi S.r.l.**, con sede in Cogozzo di Villa Cercina (BS), Via del Lavoro n. 5, c.a.p. 25060, P.I. 00720550987.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 311.856,60**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 4/2009, emessa il 19.05.2009 dalla **Emilsteel S.r.l.** nei confronti della **Milesi S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Emilsteel S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 62.371,32** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 311.856,60) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 3, lettera N), di cui alle pagine dalla n. 111 alla n. 113 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000111 alla pagina n. 000113), e dell'all. n. 16 - riferimento § 3, lettera N) -, di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002557 alla pagine n. 002583, della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Italfinish S.p.a.**, con sede in Grassobbio (BG), Via Lungo Serio n. 1, c.a.p. 24050, P.I. 02761920160.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 422.446,58**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 84.489,32**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 84.489,32**, pari all'I.V.A. incassata da **Italfinish S.p.a.** e mai versata all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagine n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **IMPORTAZIONI SENZA PAGAMENTO DEI DIRITTI DOGANALI (I.V.A.)**.

Nell'anno 2009, la **Emilsteel S.r.l.** ha effettuato in 5 (cinque) importazioni di beni il cui sdoganamento è avvenuto presso la Dogana di La Spezia e di Ancora, rispettivamente, per n. 2 importazioni effettuate dagli stati esteri di Taiwan e dell'Egitto, e per n. 3 importazioni effettuate dallo Stato estero dell'Egitto. Il valore della merce importato è di **€ 2.492.684,17**, a fronte del quale il sodalizio, per il tramite della **Emilsteel S.r.l.**, non ha mai pagato i relativi dazi doganali, costituiti dall'I.V.A., per un importo complessivo di **€ 498.735,68**. Le importazioni da parte del sodalizio, per il tramite della **Emilsteel S.r.l.** quale soggetto interposto, sono state effettuate nell'interesse della **Efinox S.r.l.** e della **Profilglass S.p.A.**

Il mancato pagamento dei diritti doganali (I.V.A.) è stato possibile grazie all'utilizzo delle dichiarazioni d'intento "false" presentate ai competenti uffici finanziari.

In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto:

- dei §§ 8 e sub segg. (8.1, 8.2), di cui alle pagine dalla n. 269 alla n. 282 (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000283 alla pagina n. 000296), nonché degli all. dal n. 53/C.N.R. ACCIAIO al 55/C.N.R. ACCIAIO di cui alla foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 007902 alla pagine n. 008138, della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara;

- del § 3 di cui alle pagine dalla n. 60 alla n. 66 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000060 alla pagina n. 000066), della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

- i **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Emilsteel S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Ma.gior Steel S.r.l.**, della **G.D.M. S.r.l.** e della **So.co.met. S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 1.937.871,11**, che in parte è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 288.963,01**, determinata sulla base imponibile di **€ 1.444.815,05**. Il sodalizio, a nome della **Emilsteel S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare

all'Erario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 288.963,01**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Emilsteel S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 2.630.805,77	€ 526.161,16
▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sulle importazioni (acciaio), quali diritti di confine, effettuate per l'importo imponibile di € 2.492.684,17	€ 498.735,68
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 12.796.071,64	€ 2.552.697,50
▪ I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione delle vendite effettuate come <i>reverse charge</i> per l'importo imponibile di € 327.915,60	€ 65.583,12
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile e non di € 1.937.871,11	€ 288.963,01
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 13.123.987,24
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 1.937.871,11

915 MEGORSTE S.r.l.

Capo L)

Le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state attualizzate nella relativa scheda che costituisce all. n. 12.

La **Ma.Glor Steel S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Napoli** al numero REA NA - 644550 -, dal 14.11.2000 con il precedente numero di iscrizione: NA - 2000 - 160357 nella sezione ordinaria - **cancellata il 19.06.2002** a seguito della domanda

presentata il **13.06.2002**, per trasferimento della sede in altra provincia (da Napoli Parma a Rimini (Comune Riccione). La precedente denominazione era **Ma.Glor Plastic S.r.l.**, con sede in Napoli, Via De Meis - Traversa n. 585, c.a.p. 80100;

- di **Rimini** al numero REA RN - 285634 -, dal 13.06.2002, nella sezione ordinaria, con sede legale in Riccione (RN), Viale Adua n. 24, c.a.p. 47838, P.I. 07644180635;

- di **Milano** al numero REA MI - 1903980 -, dal 22.06.2009 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **20.07.2000**. La durata della società è indeterminata.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata nella **Città di Panama, Calle Este 53**, frazione: **Marbella, Torre Swiss Bank, Piano 2, Panama**.

Il codice fiscale attribuito è **07644180635**.

La **Ma.Glor Steel S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"Il commercio nonché l'esportazione e l'importazione di metalli ferrosi e non ferrosi, grezzi, semilavorati, alluminio e ferrolghe, acciai, laminati; l'assunzione di agenzie e di rappresentanze per la vendita di materiali ferrosi e non ferrosi, grezzi semilavorati; ...".

Dalla visura camerale di **Milano** la **Ma.Glor Steel S.r.l.** risulta inattiva mentre da quella di **Rimini** l'inizio dell'attività dell'impresa della predetta società, dichiarata come primaria, consistita nel commercio all'ingrosso di metalli ferrosi, è stato dichiarato a decorrere dal **20.03.2002**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **27.02.2009**, presentata il **05.06.2009**, iscritta il **19.06.2009**, è tuttora ricoperta da:

28. **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T, subentrato a **Gian Carlo Vignudini**, C.F. VGN GCR 57P19 G393I.

Il **capitale sociale** della **Ma.Glor Steel S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 10.200,00**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono tutte di proprietà di **Gian Carlo Vignudini**, C.F. VGN GCR 57P19 G393I, così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **31.03.2009**. Dalla visura camerale risulta che ci sono stati dei trasferimenti di quote sociali successivamente all'elenco soci depositato di cui sopra, effettuati con atto del 16.12.2009 e depositato e protocollato al n. MI - 2009 - 403669 il 29.12.2009. Dalla visura camerale non si evince l'attuale proprietario delle quote sociali.

Le ultime modifiche statutarie sono avvenute con atto del **16.12.2009** redatto a rogito del **Notaio Alberto Dr. Parisio**, di cui al Repertorio n. 40240, depositato il **18.12.2009** con Prot. n. 11167, iscritto alla C.C.I.A.A. il **08.01.2010**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Ma.Glor Steel S.r.l.**, risulta essere EVASORE TOTALE.

Il domicilio fiscale della **Ma.Glor Steel S.r.l.**, contrariamente a quanto risulta dalle visure della C.C.I.A.A., è dichiarato in Milano, Piazza Insubria n. 22. Con decorrenza 10.06.2009 **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T, è il legale rappresentante della **Ma.Glor Steel S.r.l.**; nel periodo dal 07.10.2004 al 25.05.2009 il rappresentante legale è stato **Gian Carlo Vignudini** - C.F. VGN GCR 57P19 G393I, persona che, attualmente, all'anagrafe tributaria risulta rivestire la medesima qualità con altre società utilizzate dal sodalizio criminale.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Ma.Glor Steel S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **B.C.M. S.r.l.** (nella persona di **Montaruli Pietro**) con sede in Vignola (MO), Viale Mazzini n. 8, c.a.p. 41058, P.I. 02375470362.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 1.672.774,44**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 10/2009, emessa il 24.04.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **B.C.M. S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio criminale, attraverso la **Ma.Glor Steel S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€ 334.554,89** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 1.672.744,44) perché l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera A) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000117 alla pagina n. 000119), e dell'all. n. 3 - riferimento § 4, lettera A) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002627 alla pagina n. 002729) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Profilglass S.r.l.** (nella persona di **Petrucchi Matteo**), con sede in Bellocchi di Fano (PU), Via Media n. 28, zona industriale Bellocchi, Partita I.V.A. 00706270410.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 2.302.548,23**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 11/2009, emessa il 13.05.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **Profilglass S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Ma.Glor.Steel. S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€ 460.509,65** pari all'IVA non pagata (20% di € 2.302.548,23) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera B) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000119 alla pagina n. 000126), e dell'all. n. 4 - riferimento § 4, lettera B) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 002730 alla pagina n. 003067) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 1.174.653,46**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 234.930,70**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 23.9309,70**, pari all'IVA incassata da **Predieri Metalli Srl** e mai versata all'Eraio.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera C) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000126 alla pagina n. 000130), e dell'all. n. 5 - riferimento § 4, lettera C) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003068 alla pagina n. 003177) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 5.900.051,11**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2009, emessa il 02.03.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio criminoso, attraverso la **Ma.Glor.Steel. S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€ 1.180.010,22** pari all'IVA non pagata (20% di € 5.900.051,11) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera D) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000130 alla pagina n. 000133), e dell'all. n. 6 - riferimento § 4, lettera D) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003178 alla pagina n. 003413) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Inoxmec Service S.r.l.**, con sede in Spresiano (TV), Via Indipendenza n. 10/12, c.a.p. 31027, P.I. 03225050263.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 209.618,47**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 9/2009, emessa il 22.04.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **Inoxmec Service S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio criminoso, attraverso la **Ma.Glor.Steel. S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€ 41.923,69** pari all'IVA non pagata (20% di € 209.618,47) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera E) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000133 alla pagina n. 000135), e dell'all. n. 7 - riferimento § 4, lettera E) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003414 alla pagina n. 003465) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Tecnofil S.p.a.**, con sede in Gottolengo (BS), Via Brescia n. 49, c.a.p. 25023, P.I. 01892730985.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€1.261.644,04**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 13/2009, emessa il 21.05.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **Tecnofil S.p.a.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Ma.Glor.Steel. S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€252.328,81** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 1.261.644,04) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera F) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000135 alla pagina n. 000136), e dell'all. n. 8 - riferimento § 4, lettera F) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003466 alla pagina n. 003492) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Arena Acciai S.r.l.**, con sede legale in Villafranca (VR), Corso Vittorio Emanuele II, n. 144, c.a.p. 37069, P.I. 03875160230.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€153.994,21**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€30.798,84**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€30.798,84**, pari all'I.V.A. incassata da **Arena Acciai Srl** e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera G) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000136 alla pagina n. 000137), e dell'all. n. 9 - riferimento § 4, lettera G) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003493 alla pagina n. 003516) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Arena Acciai S.r.l.**, con sede legale in Villafranca (VR), Corso Vittorio Emanuele II, n. 144, c.a.p. 37069, P.I. 03875160230.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€376.244,87**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 17/2009, emessa il 16.09.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **Arena Acciai S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Ma.Glor.Steel. S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€75.248,97** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 376.244,87) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera H) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000137 alla pagina n. 000138), e dell'all. n. 10 - riferimento § 4, lettera H) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003517 alla pagina n. 003545) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€361.927,60**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 12.03.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio criminoso, attraverso la **Ma.Glor.Steel. S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€72.385,52** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 361.927,60) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera I) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000138 alla pagina n. 000140), e dell'all. n. 11 - riferimento § 4, lettera I) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003546 alla pagina n. 003763) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€673.956,96**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€134.791,39**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€134.791,39**, pari all'I.V.A. incassata da **Efinox Srl** e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera J) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000140 alla pagina n. 000142), e dell'all. n. 12 - riferimento § 4, lettera J) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003764 alla pagina n. 003817) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Arcelor Mittal Stainless Service Italy S.r.l.**, con sede in Milano, Viale Brenta 27/29, c.a.p. 20139, P.I. 13285840156.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€.917.880,49**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 14/2009, emessa il 27.05.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **Arcelor Mittal Stainless Service Italy S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Ma.Glor.Steel. S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€.183.765,00** pari all'IVA non pagata (20% di €.917.880,49) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera K) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000142 alla pagina n. 000150), e dell'all. n. 13 - riferimento § 4, lettera K) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 003818 alla pagina n. 004018) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Outokumpu S.p.a.**, con sede in Milano, Via Agnello n. 8, c.a.p. 20121, P.I. 00718730153.

Nell'anno 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€.122.205,00**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 3/2009, emessa il 13.03.2009 dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** nei confronti della **Outokumpu S.p.a.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Ma.Glor.Steel. S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€.22.441,00** pari all'IVA non pagata (20% di €.122.205,00) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 4, lettera L) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000150 alla pagina n. 000151), e dell'all. n. 14 - riferimento § 4, lettera L) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004019 alla pagina n. 004042) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI INTRACOMUNITARI** presso la **Helaxa BVBA** (Belgio).

Nel secondo trimestre (da aprile a giugno) del 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€.215.873,00**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., in violazione alle norme di cui agli artt. 38 e segg. del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 che disciplinano gli acquisti intracomunitari.

Nel contesto del meccanismo della frode fiscale attuata con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), il sodalizio, a nome della **Ma.Glor Steel S.r.l.**, non ha pagato l'I.V.A. quantificata in **€.43.174,60**, pari al 20% di €.215.873,00, che è da assolvere in Italia, essendo il paese di destinazione dei beni; il pagamento del corrispettivo della merce è stato effettuato dalla **Ma.Glor Steel S.r.l.** a favore della **Helaxa BVBA** (Belgio).

In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto:

- dei §§ 8 e sub segg. (8.5)) (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000283 alla pagina n. 000290 e dalla pagina n. 299 alla pagina n. 303), nonché degli all. dal n. 58/C.N.R. ACCIAIO al n. 60/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 008167 alla pagina n. 008183) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara;

- del § 4 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000114 alla pagina n. 000151) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

- gli **ACQUISTI INTRACOMUNITARI** presso la **Saint Premier Mont Ltd.** (Gran Bretagna).

Nel secondo (da aprile a giugno) e terzo (da luglio a settembre) trimestre del 2009, la **Ma.Glor Steel S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo, rispettivamente di **€.117.652,30** e di **€.394.354,50**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., in violazione alle norme di cui agli artt. 38 e segg. del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 che disciplinano gli acquisti intracomunitari.

Nel contesto del meccanismo della frode fiscale attuata con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), il sodalizio, a nome della **Ma.Glor Steel S.r.l.**, non ha pagato l'I.V.A. quantificata in **€.102.401,36**, pari al 20% di € 512.006,80 (€ 117.652,30 + € 394.354,50), che è da assolvere in Italia,

essendo il paese di destinazione dei beni; il pagamento del corrispettivo della merce è stato effettuato dalla **Ma.Gior Steel S.r.l.** a favore della **Saint Premier Mont Ltd.** (Gran Bretagna).

In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto:

- del § 8 e sub segg. (8.5) (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000283 alla pagina n. 000290 e dalla pagina n. 299 alla pagina n. 303), nonché degli all. dal n. 61/C.N.R. ACCIAIO al n. 64/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 008184 alla pagina n. 008204) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara;

- del § 4 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000150 alla pagina n. 000151) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

• I **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Ma.Gior Steel S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Emilsteel S.r.l.**, della **Errelle S.r.l.**, della **B.P.T. 2000 S.r.l.**, della **So.co.met. S.r.l.** e della **G.D.M. S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 10.884.274,62**, che in parte è stato assoggettato all'I.V.A., alliquota 20%, per un importo pari ad **€ 2.086.417,31**, determinata sulla base imponibile di **€ 10.432.086,55**. Il sodalizio, a nome della **Ma.Gior Steel S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 2.086.417,31**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Ma.Gior Steel S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

• I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 13.124.894,25	€ 2.624.978,73
• I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 2.002.604,63	€ 400.520,93
• I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione degli acquisti intracomunitari effettuati per l'importo imponibile di € 727.879,80	€ 145.575,96
• I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile e non di € 10.884.274,62	€ 2.086.417,31
• Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 2.002.604,63
• Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 10.884.274,62

Capo Q)

Anche in tal caso le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state attualizzate nella relativa scheda che costituisce all. n. 13.

La **Sodexim L.T.D. S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Reggio Emilia** al numero REA RE - 273999 -, cancellata il **03.08.2009** a seguito della domanda presentata il **31.07.2009**, per trasferimento della sede in altra provincia (da Reggio Emilia a Milano). La precedente sede era ubicata in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, c.a.p. 42100 (a tale indirizzo corrispondeva la precedente sede della **Errelle S.r.l.**, poi trasferita in Panama);

- di **Milano** al numero REA MI - 1908633 -, dal 30.07.2009 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **24.10.2008**. La durata della società è fissata al 31.12.2050.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Milano**, Via Val Strona n. 1, c.a.p. 20137.

Il codice fiscale attribuito è **02353390350**.

La **Sodexim L.T.D. S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"L'attività di lavorazione e commercializzazione in Italia ed all'estero, di rame, leghe metalliche e materiali ferrosi grezzi o semilavorati, alluminio e ferroleghe. Essa potrà compiere tutte le operazioni commerciali, industriali, finanziarie, mobiliari ed immobiliari ritenute dall'organo amministrativo necessarie od utili per il conseguimento dell'oggetto sociale;"

Dalla visura camerale di **Milano** la **Sodexim L.T.D. S.r.l.** risulta attiva e l'inizio dell'attività dell'impresa della predetta società, dichiarata come primaria, consistita nel commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati, è stato dichiarato a decorrere dal **31.07.2009**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **22.07.2009**, presentata il **13.10.2009**, iscritta il **16.10.2009**, è tuttora ricoperta da:

29. **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T, subentrato a **Alberto Donini**, C.F. DNN LRT 49H09 G467Q.

Il **capitale sociale** della **Sodexim L.T.D. S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€10.000,00**, così come risulta deliberato e sottoscritto, e versato per **€2.500,00**, e le relative quote sono di proprietà di **Rocco Cesare**, C.F. RCC CSR 35P17 C618M, per il valore nominale di **€8.500,00**, e di **Rivasi Cesare**, C.F. RVS CSR 50P29 E904P, per il valore nominale di **€1.500,00**, così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **24.10.2008**. Dalla visura camerale risulta che con atto del **22.07.2009**, depositato e protocollato al n. 4712 del 27.07.2009, iscritto il **12.08.2009**, riferito all'atto del **Notaio Antonio Dr. Caranci** di cui al **Repertorio n. 39283**, le predette quote sociali, così come ripartite, sono state trasferite, rispettivamente a **Mario Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, ed a **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T. Dalla visura camerale non si evince l'attuale proprietario delle quote sociali.

Le ultime modifiche statutarie sono avvenute con atto del **22.07.2009** redatto a rogito del **Notaio Antonio Dr. Caranci**, di cui al **Repertorio n. 39282**, depositato il **24.07.2009** con **Prot. n. 4671**, iscritto alla C.C.I.A.A. il **30.07.2009**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Sodexim L.T.D. S.r.l.**, risulta essere **EVASORE TOTALE**.

Il domicilio fiscale della **Sodexim L.T.D. S.r.l.** è dichiarato in **Milano**, Via Val Strona n. 1, c.a.p. 20137. Con decorrenza **06.10.2009** **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T, è il legale rappresentante della **Sodexim L.T.D. S.r.l.**; nel periodo dal **22.01.2009** al **06.10.2009** il rappresentante legale è stato **Alberto Donini**, C.F. DNN LRT 49H09 G467Q, mentre nel periodo dal **22.10.2008** al **22.01.2009** il rappresentante legale è stato **Cesare Rivasi**, C.F. RVS CSR 50P29 E904P.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Sodexim L.T.D. S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **B.C.M. S.r.l.** (nella persona di **Montaruli Pietro**) con sede in Vignola (MO), Viale Mazzini n. 8, c.a.p. 41058, P.I. 02375470362.

Nell'anno 2009, la **Sodexim L.T.D. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€1.029.614,20**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 4/2009, emessa il **24.11.2009** dalla **Sodexim L.T.D. S.r.l.** nei confronti della **B.C.M. S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio criminoso, attraverso la **Sodexim LTD S.r.l.**, ha tratto un profitto illecito di **€ 205.922,84** pari all'IVA non pagata (20% di € 1.029.614,20) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 5, lettera A) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000154 alla pagina n. 000156), e dell'all. n. 3 - riferimento § 5, lettera A) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004070 alla pagina n. 004136) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Profilglass S.r.l.** (nella persona di **Petrucchi Matteo**), con sede in Bellocchi di Fano (PU), Via Media n. 28, zona industriale Bellocchi, Partita I.V.A. 00706270410.

- Nell'anno 2009, la **Sodexim L.T.D. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 521.377,46**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 3/2009, emessa il 25.08.2009 dalla **Sodexim L.T.D. S.r.l.** nei confronti della **Profilglass S.r.l.**.

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Sodexim LTD S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 102.275,49** pari all'IVA non pagata (20% di € 521.377,46) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 5, lettera B) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000156 alla pagina n. 000157), e dell'all. n. 4 - riferimento § 5, lettera B) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004137 alla pagina n. 004166) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **Sodexim L.T.D. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 2.380.249,28**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2009, emessa il 28.07.2009 dalla **Sodexim L.T.D. S.r.l.** nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.**.

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Sodexim LTD S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 476.049,86** pari all'IVA non pagata (20% di € 2.380.249,28) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 5, lettera C) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000157 alla pagina n. 000159), e dell'all. n. 5 - riferimento § 5, lettera C) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004167 alla pagina n. 004247) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Sodexim L.T.D. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 56.337,25**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 29.07.2009 dalla **Sodexim L.T.D. S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**.

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Sodexim LTD S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 11.267,45** pari all'IVA non pagata (20% di € 56.337,25) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 5, lettera D) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000159 alla pagina n. 000160), e dell'all. n. 6 - riferimento § 5, lettera D) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004248 alla pagina n. 004337) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- i **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Sodexim L.T.D. S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Emilsteel S.r.l.**, della **Ma.Glor Steel S.r.l.**, della **So.co.met. S.r.l.** e della **G.D.M. S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 1.708.822,18**, che in parte è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 307.744,45**, determinata sulla base imponibile di **€ 1.538.722,25**. Il sodalizio, a nome della **Sodexim L.T.D. S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Eranio l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad

€ 307.744,45, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (follazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagine n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Sodexim L.T.D. S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 3.987.578,19	€ 797.515,64
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile e non di € 1.708.822,18	€ 307.744,45
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 1.708.822,18

Capo U) (anno 2009)

Anche in questo caso, le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state aggiornate nella relativa scheda che costituisce all. n.14.

La **So.co.met. S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Roma** al numero REA RM - 1239493 -, dal 10.07.2009 nella sezione ordinaria;
- di **Forlì - Cesena** al numero REA FO - 305320 -, unità locale **cessata** il 11.07.2009 a seguito della domanda presentata il 28.10.2009;
- di **Bologna** al numero REA BO - 482522 -, unità locale - ufficio commerciale - in Bologna, Strada Maggiore n. 22, c.a.p. 40125, dal 08.01.2009;
- di **Milano** al numero REA MI - 1914506 -, unità locale - ufficio commerciale - in Milano, Piazza Insubria n. 22, c.a.p. 20137 (ove avevano la sede legale la **Emilsteel S.r.l.** e la **Ma.Gior Steel S.r.l.**), dal 07.10.2009,

è stata costituita il **18.02.1993**. La durata della società è fissata al 31.12.2050.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale era stata dichiarata in **Roma, Via Mar della Cina n. 304, c.a.p. 00144**; oggi la sede è stata trasferita a **Milano, Via Mauro Macchi n. 8, c.a.p. 20124**.

Il codice fiscale attribuito è **01568531204**.

La **So.co.met. S.r.l.**, quale oggetto sociale, ha anche:

"Il commercio, nonché l'esportazione e l'importazione, di metalli ferrosi e non ferrosi, grezzi, semilavorati, alluminio e ferroleghie, acciai, laminati; l'assunzione di agenzie e di rappresentanze per la vendita di materiali ferrosi e non ferrosi, grezzi semilavorati;"

Dalla visura camerale di **Milano**, ove è stata iscritta dal **07.03.2011**, la **So.co.met. S.r.l.** risulta attualmente inattiva.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **26.03.2010**, presentata il **26.03.2010**, iscritta il **29.03.2010**, è tuttora ricoperta da:

30. **Mario Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, subentrato a **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T.

Nel contesto societario della **So.co.met. S.r.l.** compare la **Gianferrari Patrizia** - C.F. GNF PRZ 56T43 I462F - ed il figlio di quest'ultima **Camom Benedetto** - C.F. CMN BDT 85L05 I462D, nominati entrambi procuratori speciali con atto (scrittura privata autenticata dal **Notaio Alberto Dr. Parisio**) del 09.04.2010, iscritto il 07.05.2010 e presentato il 04.05.2010, di cui al Repertorio n. 40782.

Il capitale sociale della **So.co.met. S.r.l.**, costituito dagli strumenti finanziari di titoli di debito di cui all'art. 7 dello statuto sociale, è di **€ 41.600,00**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono di proprietà di **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T, per il valore nominale di **€ 16.640,00**, e di **Mario Carlomagno**, C.F. ORL MRA 77T04 E919K, per il valore nominale di **€ 24.960,00**, così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **30.03.2010**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **So.co.met. S.r.l.**, risulta essere EVASORE TOTALE.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **So.co.met. S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **B.C.M. S.r.l.** (nella persona di **Montaruli Pietro**) con sede in Vignola (MO), Viale Mazzini n. 8, c.a.p. 41058, P.I. 02375470362.

Nell'anno 2009, la **So.co.met. S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 476.521,29**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 95.304,26**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 95.304,26**, pari all'IVA incassata da **BCM Srl** e mai versata all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 6, lettera A) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000163 alla pagina n. 000164), e dell'all. n. 4 - riferimento § 6, lettera A) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004394 alla pagina n. 004421) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **So.co.met. S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 5.247.993,75**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 1.049.598,76**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un illecito profitto di **€ 1.049.598,76**, pari all'IVA incassata da **Predieri Metalli Srl** e mai versata all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 6, lettera B) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000164 alla pagina n. 000175), e dell'all. n. 5 - riferimento § 6, lettera B) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004422 alla pagina n. 004682) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **So.co.met. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 2.842.089,87**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2009, emessa il 18.05.2009 dalla **So.co.met. S.r.l.** nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **So.co.met. LTD S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 568.417,97** pari all'IVA non pagata (20% di € 2.842.089,87) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 6, lettera C) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000176 alla pagina n. 000178), e dell'all. n. 6 - riferimento § 6, lettera C) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004683 alla pagina n. 004784) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **So.co.met. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 87.664,60**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 19.05.2009 dalla **So.co.met. S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **So.co.met S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 17.532,92** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 87.664,60) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 6, lettera D) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000178 alla pagina n. 000179), e dell'all. n. 7 - riferimento § 6, lettera D) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004785 alla pagina n. 004896) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Italfinish S.p.a.**, con sede in Grassobbio (BG), Via Lungo Serio n. 1, c.a.p. 24050, P.I. 02761920160.

Nell'anno 2009, la **So.co.met. S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 384.798,81**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 76.918,81**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 76.918,81**, pari all'I.V.A. incassata da **Italfinish Srl** e mai versata all'Erario.

Nell'anno 2010, la **So.co.met. S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 113.294,35**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 22.658,87**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 22.658,87**, pari all'I.V.A. incassata da **Italfinish Srl** e mai versata all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012) della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- i **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **So.co.met. S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Emilsteel S.r.l.**, della **Ma.Gior Steel S.r.l.** e della **G.D.M. S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 2.744.189,37**, che in parte è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 529.855,53**, determinata sulla base imponibile di **€ 2.649.277,65**. Il sodalizio, a nome della **So.co.met. S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 529.855,53**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **So.co.met. S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 2.929.754,47	€ 585.950,89
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 6.109.313,85	€ 1.221.821,83
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile e non di € 2.744.189,37	€ 529.855,53

▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 6.109.313,85
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 2.744.189,37

anno 2010

▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 113.294,35	€ 22.658,87
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 113.294,35

Capo T) (anno 2009)

Anche in tal caso le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state aggiornate nella relativa scheda che costituisce all. n.15. La **G.D.M. S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Napoli** al numero REA NA - 524880 -, dal 05.10.1994 - **cancellata l'11.06.2002** a seguito della domanda presentata il **07.06.2002**, per trasferimento in altra provincia (da Napoli a Rimini);
 - di **Rimini** al numero REA RN - 285585 -, dal 06.06.2002 - **cancellata il 22.09.2009** a seguito della domanda presentata il **29.07.2009**, per trasferimento in altra provincia (da Rimini a Roma);
 - di **Roma** al numero REA RM - 1241250 -, dal 29.07.2009 nella sezione ordinaria;
 - di **Bologna** al numero REA BO - 482649 -, unità locale - ufficio commerciale - in Bologna, Strada Maggiore n. 22, c.a.p. 40125, dal 10.01.2009;
 - di **Milano** al numero REA MI - 1917385 -, unità locale - ufficio commerciale - in Milano, Piazza Insubria n. 22, c.a.p. 20137 (ove avevano la sede legale la **Emilsteel S.r.l.** e la **Ma.Gior Steel S.r.l.**), dal 08.01.2009;
 - di **Avellino** al numero REA AV - 482649 -, unità locale - deposito - in Solofra (AV), frazione Sant'Agata, Via Melito n. 1, c.a.p. 83029, dal 03.01.1995 (non interessante ai fini delle indagini trattandosi di una situazione antecedente alla data di utilizzo della società da parte della organizzazione criminale), è stata costituita il **12.07.1994**. La durata della società è fissata al 31.12.2050.
- La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.
La sede legale era stata dichiarata in **Roma, Via Mar della Cina n. 304, c.a.p. 00144**; oggi la sede è stata trasferita a **Milano, Via Mauro Macchi n. 8, c.a.p. 20124**.
Il codice fiscale attribuito è **07468740639**.

La **G.D.M. S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"L'attività di acquisto e vendita, nonché l'importazione e l'esportazione dei seguenti prodotti: rame, leghe metalliche e materiali ferrosi e non, grezzi semilavorati e lavorati, alluminio ferroleghhe."

Dalla visura camerale di **Milano**, ove è stata **iscritta dal 04.03.2011**, la **G.D.M. S.r.l.** risulta attualmente inattiva.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **19.02.2010**, presentata il **08.03.2010**, iscritta il **19.03.2010**, è tuttora ricoperta da:

31. **Marlo Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977 e domiciliato in Ferrara, Via Camposabbionario n. 52, c.a.p. 44100, subentrato a **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T;

32. prima di **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T, l'amministratore unico era **Antonio Nobile**, C.F. NBL NTN 81T24 F205D;

33. nel periodo dal 08.03.2002 al 25.11.2009 il rappresentante legale è stato **Gian Carlo Vignudini**, C.F. VGN GCR 57P19 G393I.

Nel contesto societario della **G.D.M. S.r.l.** compare la **Patrizia Gianferrari** - C.F. GNF PRZ 56T43 I462F - ed il figlio di quest'ultima **Benedetto Camom** - C.F. CMN BDT 85L05 I462D, nominati entrambi procuratori speciali con atto (scrittura privata autenticata dal **Notaio Alberto Dr. Parisio**) del 09.04.2010, iscritto il 07.05.2010 e presentato il 04.05.2010, di cui al Repertorio n. 40781.

Il **capitale sociale** della **G.D.M. S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 45.900,00**, così come risulta deliberato, sottoscritto e versato, e le relative quote sono di proprietà di **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T, per il valore nominale di **1/10** (un decimo), e di **Mario Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, per il valore nominale di **9/10** (nove decimi), così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **09.10.2009**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **G.D.M. S.r.l.**, risulta essere EVASORE TOTALE.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **G.D.M. S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

- le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Profilglass S.r.l.** (nella persona di **Petrucchi Matteo**), con sede in Bellocchi di Fano (PU), Via Media n. 28, zona industriale Bellocchi, Partita I.V.A. 00706270410.

Nell'anno 2009, la **G.D.M. S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 1.332.608,45**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 266.521,69**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 266.521,69**, pari all'IVA incassata da **Profilglass Srl** e **mai versata** all'Erario.

Nell'anno 2010, la **G.D.M. S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 752.972,35**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 150.594,47**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 150.594,47**, pari all'IVA incassata da **Italfinish Srl** e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7, lettera A) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000183 alla pagina n. 000184), e dell'all. n. 3 - riferimento § 7, lettera A) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 004960 alla pagina n. 005073) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **G.D.M. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 498.994,00**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 1/2009, emessa il 28.07.2009 dalla **G.D.M. S.r.l.** nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **GDM S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 99.978,80** pari all'IVA non pagata (20% di € 498.994,00) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7, lettera B) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000184 alla pagina n. 000185), e dell'all. n. 4 - riferimento § 7, lettera B) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 005074 alla pagina n. 005090) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• le **VENDITE** effettuate nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **G.D.M. S.r.l.** ha effettuato le vendite di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 5.041.358,40**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 1.008.277,69**.

Il sodalizio ha tratto dalle citate operazioni commerciali un profitto di **€ 1.008.277,69**, pari all'I.V.A. incassata da **Predieri Metalli Srl** e **mai versata** all'Erario.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7, lettera C) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000185 alla pagina n. 000197), e dell'all. n. 5 - riferimento § 7, lettera C) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 005091 alla pagina n. 005368) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **G.D.M. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 11.699,75**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 07.09.2009 dalla **G.D.M. S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **GDM S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 2.339,95** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 11.694,75) perché l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 7, lettera D) (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000197 alla pagina n. 000198), e dell'all. n. 4 - riferimento § 7, lettera D) - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 005369 alla pagina n. 005395) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• I **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **G.D.M. S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Emilsteel S.r.l.**, della **Ma.Glor Steel S.r.l.** e della **So.co.met S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 327.983,00**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 65.596,60**. Il sodalizio, a nome della **G.D.M. S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 65.596,60**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

• La posizione della **G.D.M. S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

• I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 510.693,75	€ 102.318,75
• I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 6.373.966,85	€ 1.274.799,38
• I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile e non di € 327.983,00	€ 65.596,60
• Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la	

commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 6.373.966,85
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 327.983,00

anno 2010

▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 752.972,35	€ 150.594,47
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 752.972,35

Capo O) (anno 2009)

Anche in tal caso le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state attualizzate nella relativa scheda che costituisce all. n.16.

La **Incopex L.T.D. S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Modena** al numero REA MO - 369989 -, dal 10.11.2008 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **22.10.2008**. La durata della società è fissata al 31.12.2050.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Modena, Via Giardini n. 322/A, c.a.p. 41124**.

Il codice fiscale attribuito è **03230370367**.

La **Incopex L.T.D. S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"La produzione, la lavorazione, la trasformazione, la raccolta, il trasporto ed il commercio, sia in Italia che all'estero, di metalli non ferrosi e ferrosi, di materiali inerti, lingotti, materiali e metalli puri, grezzi ed affini, materie plastiche, stracci".

Dalla visura camerale, la **Incopex L.T.D. S.r.l.** risulta attiva e l'inizio dell'attività dell'impresa della predetta società, dichiarata come primaria, consistita nel commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati, è stato dichiarato a decorrere dal **05.10.2009**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **22.10.2008**, presentata il **06.11.2008**, iscritta il **10.11.2008**, è tuttora ricoperta da:

34. **Alberto Donini**, C.F. DNN LRT 49H09 G467Q, nato a San Giovanni in Persiceto (BO) il 09.06.1949 ed ivi residente in Via Caravaggio n. 11, c.a.p. 40017.

Il **capitale sociale** della **Incopex L.T.D. S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€10.000,00**, così come risulta deliberato e sottoscritto, e versato per **€2.500,00** (quali strumenti finanziari sussistono i titoli di debito di cui all'art. 4 dello statuto), e le relative quote sono di proprietà di **Alberto Donini**, C.F. DNN LRT 49H09 G467Q, per il valore nominale di **€9.000,00**, e di **Sauro Pasquinucci**, C.F. PSQ SRA 39E05 G254M, per il valore nominale di **€1.000,00**, così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **22.10.2008**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Incopex L.T.D. S.r.l.**, risulta essere **EVASORE TOTALE**.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Incopex L.T.D. S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Incopex L.T.D. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 8.887,00**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 23.11.2009 dalla **Incopex L.T.D. S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Incopex LTD S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€ 1.777,40** pari all'IVA non pagata (20% di € 8.887,00) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 8 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000198 alla pagina n. 000201) e dell'all. n. 3 - riferimento § 8 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 005411 alla pagina n. 005433) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

- gli **ACQUISTI INTRACOMUNITARI** dall'Austria nell'anno 2008.

Dalle notizie acquisite a seguito delle interrogazioni effettuate alla banca dati dell'anagrafe tributaria si rileva che nel quarto trimestre del 2008 (da ottobre a dicembre), la **Incopex L.T.D. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni per un importo complessivo di **€ 199.500,00**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., in violazione alle norme di cui agli artt. 38 e segg. del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 che disciplinano gli acquisti intracomunitari.

Nel contesto del meccanismo della frode fiscale attuata con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), il sodalizio, a nome della **Incopex L.T.D. S.r.l.**, non ha pagato l'I.V.A. quantificata in **€ 39.900,00**, pari al 20% di € 199.500,00, che è da assolvere in Italia, essendo il paese di destinazione dei beni.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 8 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000198 alla pagina n. 000201) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- gli **ACQUISTI INTRACOMUNITARI** dall'Austria nell'anno 2009.

Dalle notizie acquisite a seguito delle interrogazioni effettuate alla banca dati dell'anagrafe tributaria si rileva che nel primo (da gennaio a marzo) e secondo (da aprile a giugno) trimestre del 2009, la **Incopex L.T.D. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni per un importo complessivo, rispettivamente, di **€ 1.274.158,00** e di **€ 250.000,00**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., in violazione alle norme di cui agli artt. 38 e segg. del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 che disciplinano gli acquisti intracomunitari.

Nel contesto del meccanismo della frode fiscale attuata con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), il sodalizio, a nome della **Incopex L.T.D. S.r.l.**, non ha pagato l'I.V.A. quantificata in **€ 304.831,60**, pari al 20% di € 1.524.158,00 (€ 1.274.158,00 + € 250.000,00), che è da assolvere in Italia, essendo il paese di destinazione dei beni.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 8 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000198 alla pagina n. 000201) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

- i **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Incopex L.T.D. S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **G.D.M. S.r.l.** e della **So.co.met S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 512.389,84**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 102.477,95**. Il sodalizio, a nome della **Incopex L.T.D. S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Eranio I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 102.477,95**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Incopex L.T.D. S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2008

▪ I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione degli acquisti intracomunitari effettuati per l'importo imponibile di € 199.500,00	€ 39.900,00
--	-------------

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 8.887,00	€ 1.777,40
▪ I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione degli acquisti intracomunitari effettuati per l'importo imponibile di € 1.524.158,00 ..	€ 304.831,60
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile e non di € 512.389,84	€ 102.477,95
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 512.389,84

1.4) La Steel Corporation S.r.l.

Capo R) (anno 2009)

Anche in tal caso le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. data 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state attualizzate nella relativa scheda che costituisce all. n.17.

La **Steel Corporation S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Milano** al numero REA MI - 1908847 -, dal 31.07.2009 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **20.01.2009**. La durata della società è fissata al 31.12.2040.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Milano, Via Val Strona n. 1, c.a.p. 20137**.

Il codice fiscale attribuito è **06853950720**.

La **Steel Corporation S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"Lavorazione, trasformazione, commercializzazione, importazione ed esportazione di metalli non ferrosi e ferrosi, di metalli puri, grezzi e affini, di scarti e rottami del ferro, di rame, alluminio ferroleghie; raccolta e trasporti su terra dei materiali suddetti."

Fino al 06.10.2009 la denominazione della **Steel Corporation S.r.l.** è stata **"Cruciani S.r.l. Corporation"**.

Dalla visura camerale di **Milano**, la **Steel Corporation S.r.l.** risulta attiva e l'inizio dell'attività dell'impresa della predetta società, dichiarata come primaria, consistita nel commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati, è stato dichiarato a decorrere dal **31.07.2009**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **18.02.2010**, presentata il **08.03.2010**, iscritta il **26.05.2010**, è tuttora ricoperta da:

35. **Mario Carlomagno**, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, subentrato a **Massimiliano Paletta**, C.F. PLT MSM 74L18 L319T, la cui nomina era avvenuta con atto del **22.08.2009**, presentato il **16.10.2009** ed iscritto il **29.10.2009**. Prima di **Massimiliano Paletta** l'amministratore unico era **Alberto Donini**, C.F. DNN LRT 49H09 G467Q.

Il capitale sociale della **Steel Corporation S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€10.000,00**, così come risulta deliberato e sottoscritto, ma versato per l'importo di **€2.500,00**, e le relative quote sono di proprietà di **Alberto Donini**, C.F. DNN LRT 49H09 G467Q, per il valore nominale di **€6.000,00**, e di **Paolo Quattrini**, C.F. QTT PLA 42H06 F357F, per il valore nominale di **€4.000,00**, così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **31.07.2009**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Steel Corporation S.r.l.**, risulta essere EVASORE TOTALE.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Steel Corporation S.r.l.** è stata "utilizzata" dal sodalizio per documentare:

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Steel Corporation S.r.l.** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€33.603,50**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 10.09.2009 dalla **Steel Corporation S.r.l.** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Steel Corporation S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€6.720,70** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 33.603,50) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 9 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000201 alla pagina n. 000206) e dell'all. n. 4 - riferimento § 9 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 005468 alla pagina n. 005536) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

- le **IMPORTAZIONI SENZA PAGAMENTO DEI DIRITTI DOGANALI (I.V.A.)**.

Nell'anno 2009, la **Steel Corporation S.r.l.** ha effettuato una importazione di beni dallo stato estero dell'Egitto, il cui sdoganamento è avvenuto presso la Dogana di Ravenna. Il valore della merce importato è di **€180.591,93**, a fronte del quale il sodalizio, per il tramite della **Steel Corporation S.r.l.**, non ha mai pagato i relativi dazi doganali, costituiti dall'I.V.A., per un importo complessivo di **€36.130,88**. L'importazione da parte del sodalizio, per il tramite della **Steel Corporation S.r.l.** quale soggetto interposto, è stata effettuata nell'interesse della **Profilglass S.p.A.**

Nell'anno 2010, la **Steel Corporation S.r.l.** ha effettuato una importazione di beni dallo stato estero dell'Egitto, il cui sdoganamento è avvenuto presso la Dogana di Ravenna. Il valore della merce importato è di **€825.068,33**, a fronte del quale il sodalizio, per il tramite della **Steel Corporation S.r.l.**, non ha mai pagato i relativi dazi doganali, costituiti dall'I.V.A., per un importo complessivo di **€165.070,67**. L'importazione da parte del sodalizio, per il tramite della **Steel Corporation S.r.l.** quale soggetto interposto, è stata effettuata nell'interesse della **Profilglass S.p.A.**

Il mancato pagamento dei diritti doganali (I.V.A.) è stato possibile grazie all'utilizzo delle dichiarazioni d'intento "false" presentate ai competenti uffici finanziari.

In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto:

- del §§ 8 e sub segg. (8.3, 8.4) (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 000283 alla pagina n. 000290, dalla pagina n. 000296 alla pagina n. 000297 e dalla pagina n. 000298 alla pagina n. 299), nonché degli all. n. 55/1/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 008117 alla pagina n. 008138), n. 56/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 008139 alla pagina n. 008154), n. 57/C.N.R. ACCIAIO (foliazione - Faldone n. 22 - dalla pagina n. 008155 alla pagina n. 008166) della C.N.R. Prot. n. 0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara;

- del § 9 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000201 alla pagina n. 000206) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.

- i **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Steel Corporation S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Ma.Glor Steel S.r.l.**, della **Emilsteel S.r.l.**, della **G.D.M. S.r.l.** e della **So.co.met S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 2.182.664,17**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 436.532,83**. Il sodalizio, a nome della **Steel Corporation S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 436.532,83**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (follazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Steel Corporation S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 33.603,50	€ 6.720,70
▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sulle importazioni (acciaio), quali diritti di confine, effettuate per l'importo imponibile di € 180.591,93 ..	€ 36.130,88
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile di € 2.182.664,17	€ 436.532,83
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 2.182.664,17

anno 2010

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sulle importazioni (acciaio), quali diritti di confine, effettuate per l'importo imponibile di € 825.068,33 ..	€ 165.070,67
---	--------------

15) La Copral S.r.l. Corporation

Capo M) (anno 2009)

Anche in tal caso le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state aggiornate nella relativa scheda che costituisce all. n. 18.

La **Copral S.r.l. Corporation**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Lucca** al numero REA LU - 201288 -, dal 16.02.2009 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **27.01.2009**. La durata della società è fissata al 31.12.2050.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Viareggio (LU)**, **Via Ugo Foscolo n. 33, c.a.p. 55049**.

Il codice fiscale attribuito è **02149650463**.

La **Copral S.r.l. Corporation**, quale oggetto sociale, ha anche:

"... la lavorazione e la trasformazione di metalli non ferrosi e ferrosi, di metalli puri, grezzi ed affini, di scarti e rottami del ferro, di materie plastiche, vetro, stracci e cartone, legnami, laterizi ed altri prodotti per l'edilizia; ..."

Dalla visura camerale, la **Copral S.r.l. Corporation** risulta attiva e l'inizio dell'attività dell'impresa della predetta società, dichiarata come primaria, consistita nel commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati, è stato dichiarato a decorrere dal **12.11.2009**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **27.01.2009** e iscritta il **16.02.2009**, è tuttora ricoperta da:

36. **Gian Carlo Vignudini**, C.F. VGN GCR 57P19 G393I.

Il **capitale sociale** della **Copral S.r.l. Corporation**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 10.000,00**, così come risulta deliberato e sottoscritto, e versato per **€ 2.500,00** (quali strumenti finanziari sussistono i titoli di debito di cui all'art. 4 dello statuto), e le relative quote sono di proprietà di **Erio Cadeggianini**, C.F. CDG REI 60E18 G393A, per il valore nominale di **€ 3.000,00**, e di **Gian Carlo Vignudini**, C.F. VGN GCR 57P19 G393I, per il valore nominale di **€ 7.000,00**, così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **16.02.2009**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Copral S.r.l. Corporation**, risulta essere **EVASORE TOTALE**.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Copral S.r.l. Corporation** è stata **"utilizzata"** dal sodalizio criminale per documentare:

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in: Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Copral S.r.l. Corporation** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 19.056,25**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della **"falsa"** dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 23.11.2009 dalla **Copral S.r.l. Corporation** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della **"falsa"** dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Copral S.r.l. Corporation** ha tratto un profitto di **€ 3.811,25** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 19.056,25) perché l'operazione è stata fraudolentemente resa **"non imponibile"** ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 10 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000206 alla pagina n. 000209) e dell'all. n. 3 - riferimento § 10 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 005548 alla pagina n. 005577) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

- **I RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società **"utilizzate"** dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Copral S.r.l. Corporation** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **G.D.M. S.r.l.** e della **So.co.met S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 637.031,20**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 127.406,24**. Il sodalizio, a nome della **Copral S.r.l. Corporation**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 127.406,24**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro **"fresco"** derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società **"utilizzate"** dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

Nell'anno 2010 la **Copral S.r.l. Corporation** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **So.co.met S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 181.540,30**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 36.308,06**. Il sodalizio, a nome della **Copral S.r.l. Corporation**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 36.308,06**; in merito si rimanda a quanto detto nell'alinea che precede.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Copral S.r.l. Corporation** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 19.056,25	€ 3.811,25
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile di € 637.031,20	€ 127.406,24
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 637.031,20

anno 2010

▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile di € 181.540,30	€ 36.308,06
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 181.540,30

Capo 5)

Anche in tal caso le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state aggiornate nella relativa scheda che costituisce all. n.19.

La **Steel S.r.l. Corporation**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Pescara** al numero REA PE - 136641 -, dal 29.01.2009 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **21.01.2009**. La durata della società è fissata al 31.12.2050.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Pescara, Via Aterno n. 157, c.a.p. 65100**.

Il codice fiscale attribuito è **01889860688**.

La **Steel S.r.l. Corporation**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"... B) produzione, lavorazione, raccolta, recupero e commercio all'ingrosso, anche mediante attività di importazione ed esportazione, di materiali inerti, materiali ferrosi e non ferrosi in genere, lingotti, materiali e metalli puri, grezzi ed affini, materie plastiche, stracci, cartone, vetro, scarti e rottami del ferro, prodotti petroliferi e derivati, legnami e sottoprodotti del legno; ..."

Dalla visura camerale la **Steel S.r.l. Corporation** risulta attiva e l'inizio dell'attività dell'impresa della predetta società, dichiarata come primaria, consistita nel commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati, è stato dichiarato a decorrere dal **07.12.2009**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **21.01.2009**, presentata il **28.01.2009** e iscritta il **29.01.2009**, è tuttora ricoperta da:

37. **Paolo Quattrini**, C.F. QTT PLA 42H06 F357F.

Il capitale sociale della **Steel S.r.l. Corporation**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€ 10.000,00**, così come risulta deliberato e sottoscritto, e versato per **€ 2.500,00** (quali strumenti finanziari sussistono i titoli di debito di cui all'art. 5 dello statuto), e le relative quote sono di proprietà di

• **Paolo Quattrini**, C.F. QTT PLA 42H06 F357F, per il valore nominale di **€ 6.000,00**, e di **Alberto Donini**, C.F. DNN LRT 49H09 G467Q, per il valore nominale di **€ 4.000,00**, così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **21.01.2009**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Steel S.r.l. Corporation**, risulta essere **EVASORE TOTALE**.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Steel S.r.l. Corporation** è stata "utilizzata" dal sodalizio criminale per documentare:

• gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Efinox S.r.l.** (nella persona di **Faini Ermanno**), con sede in Gussago (BS), Via Tartaglia n. 8/10/12, c.a.p. 25064, Partita I.V.A. 03277390179.

Nell'anno 2009, la **Steel S.r.l. Corporation** ha effettuato gli acquisti e le lavorazioni di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€ 6.674,00**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento n. 2/2009, emessa il 20.11.2009 dalla **Steel S.r.l. Corporation** nei confronti della **Efinox S.r.l.**

Con l'utilizzo della "falsa" dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Steel S.r.l. Corporation** ha tratto un profitto di **€ 1.334,80** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 6.674,00) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa "non imponibile" ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 11 e dell'all. n. 3 - riferimento § 11 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 005591 alla pagina n. 005607) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

• **I RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Steel S.r.l. Corporation** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **Emilsteel S.r.l.**, della **Ma.Gior Steel S.r.l.**, della **G.D.M. S.r.l.** e della **So.co.met S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 1.135.150,88**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 227.030,11**. Il sodalizio, a nome della **Steel S.r.l. Corporation**, non ha mai provveduto a versare all'Eriario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 227.030,11**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagine n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Steel S.r.l. Corporation** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

• I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 6.674,00	€ 1.334,80
• I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile di € 1.135.150,88	€ 227.030,11

Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 1.135.150,88
--	----------------

17) La Falsgrave L.T.D. S.r.l.

Capo N°

Anche in tal caso le notizie che di seguito si riportano sono quelle che si rilevano dalle interrogazioni alle banche dati dell'Anagrafe Tributaria e della C.C.I.A.A., eseguite dal Nucleo di P.T. della G. di F. di Ferrara tramite l'applicativo denominato "Molecola". Le notizie, già riportate nelle c.n.r. richiamate nella presente richiesta (all. n. 1 - riferimento § 3 - della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara), sono state attualizzate nella relativa scheda che costituisce all. n.20.

La **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, iscritta nel registro delle imprese:

- di **Firenze** al numero REA FI - 58418 -, dal 07.11.2008 nella sezione ordinaria, è stata costituita il **22.10.2008**. La durata della società è fissata al 31.12.2050.

La forma giuridica è quella di **società a responsabilità limitata**.

La sede legale è stata dichiarata in **Firenze, Via Pietro Caresecchi n. 31/17, c.a.p. 50100**.

Il codice fiscale attribuito è **05896610481**.

La **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, quale **oggetto sociale**, ha anche:

"... C) la commercializzazione in Italia ed all'estero, di materie plastiche in genere, polimeri plastici in granuli e polvere, rame, leghe metalliche e materiali ferrosi grezzi o semilavorati, vernici, colori, prodotti chimici e derivati, legname, prodotti petroliferi e derivati. ..."

Dalla visura camerale la **Falsgrave L.T.D. S.r.l.** risulta attiva e l'inizio dell'attività dell'impresa della predetta società, dichiarata come primaria, consistita nel commercio all'ingrosso di materiali ferrosi, ferroleghe, alluminio, è stato dichiarato a decorrere dal **19.11.2009**.

La forma amministrativa è stata quella di **amministratore unico**. La carica di amministratore unico deliberata con atto del **22.10.2008** e iscritta il **07.11.2008**, è tuttora ricoperta da:

38. **Giancarlo Rinaldi**, C.F. RNL GCR 53T01 I473K.

Il **capitale sociale** della **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, costituito mediante conferimenti in denaro, è di **€.10.000,00**, così come risulta deliberato e sottoscritto, e versato per **€.2.500,00** (quali strumenti finanziari sussistono i titoli di debito di cui all'art. 4 dello statuto), e le relative quote sono di proprietà di **Giancarlo Rinaldi**, C.F. RNL GCR 53T01 I473K, per il valore nominale di **€.8.500,00**, e di **Giorgio Rubbiani**, C.F. RBB GRG 48T14 F257Y, per il valore nominale di **€.1.500,00**, così come si rileva dall'elenco soci e degli altri titolari di diritti su azioni o quote sociali al **22.10.2008**.

Gli accertamenti espletati hanno consentito di appurare che la **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, risulta essere **EVASORE TOTALE**.

Con la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), la società **Falsgrave L.T.D. S.r.l.** è stata **"utilizzata"** dal sodalizio criminale per documentare:

- gli **ACQUISTI** effettuati presso la **Predieri Metalli S.r.l.** (nella persona di **Fantuzzi Italo**), con sede in Reggio Emilia, Via G. Ferraroni n. 7, c.a.p. 42100, Partita I.V.A. 00639240357.

Nell'anno 2009, la **Falsgrave L.T.D. S.r.l.** ha effettuato gli acquisti di beni, costituiti da materiali ferrosi ed in acciaio, nonché leghe, per un importo complessivo di **€.1.107.506,47**, che non è stato assoggettato all'I.V.A., a seguito dell'utilizzo della **"falsa"** dichiarazione d'intento n. 1/2009, emessa il 30.10.2009 dalla **Falsgrave L.T.D. S.r.l.** nei confronti della **Predieri Metalli S.r.l.**

Con l'utilizzo della **"falsa"** dichiarazione d'intento il sodalizio, attraverso la **Falsgrave LTD S.r.l.**, ha tratto un profitto di **€.221.501,29** pari all'I.V.A. non pagata (20% di € 1.107.506,47) perchè l'operazione è stata fraudolentemente resa **"non imponibile"** ai sensi dell'art. 8, comma 2, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972.

(In merito ai relativi fatti e documenti si fa rinvio al contenuto del § 11 (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000209 alla pagina n. 000212) e dell'all. n. 3 - riferimento § 12 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 005619 alla pagina n. 005650) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara).

- I **RAPPORTI INTERNI** con le persone giuridiche facenti capo dell'organizzazione criminale, attraverso l'emissione di fatture commerciali che giustificassero i movimenti finanziari tra le varie società "utilizzate" dal sodalizio.

Nell'anno 2009 la **Falsgrave L.T.D. S.r.l.** ha emesso le fatture commerciali nei confronti della **G.D.M. S.r.l.** e della **So.co.met S.r.l.**, per un importo complessivo di **€ 428.267,45**, che è stato assoggettato all'I.V.A., aliquota 20%, per un importo pari ad **€ 85.653,49**. Il sodalizio, a nome della **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**, non ha mai provveduto a versare all'Erario l'I.V.A. indicata nei documenti emessi, pari ad **€ 85.653,49**, che, comunque, si tratterebbe di un'imposta incassata solo figurativamente, in quanto non si tratta di denaro "fresco" derivante da operazioni economiche e finanziarie; infatti, le fatture emesse tra le società "utilizzate" dal sodalizio costituiscono i documenti giustificativi dei passaggi interni delle disponibilità finanziarie tra le stesse, tramite gli intermediari finanziari (banche).

(In merito ai relativi fatti e documenti, si fa rinvio al contenuto del § 19, di cui alle pagine dalla n. 2 alla n. 11 (foliazione - Faldone n. 24 - dalla pagina n. 000003 alla pagina n. 000012), della C.N.R. Prot. n. 0499912/10/14718/N di Sched. datata 23.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara.)

La posizione della **Falsgrave L.T.D. S.r.l.** in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto deve essere sintetizzata come segue:

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 1.107.506,47	€ 221.501,29
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile di € 428.267,45	€ 85.653,49
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 428.267,45

* * *

Gli investigatori giungono riassuntivamente ad un **calcolo dell'entità complessiva della frode fiscale** (in ordine alle imposte sui redditi ed all'imposta sul valore aggiunto) posta in essere dal sodalizio, negli anni compresi tra il 2007 ed il 2010. Tale calcolo è indicato in maniera specifica nella informativa del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara di cui al Prot. n. 025465/11/14718/N di Sched. datata 27.06.2011 - **allegato n.61** alla predetta richiesta (**volume n.34, pp.413-414**).

anno 2007

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 2.961.217,05	€ 592.243,41
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 2.622.273,52	€ 524.453,55
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (altri beni) per l'importo imponibile di € 569.065,12	€ 113.813,02
▪ I.V.A. dovuta, incassata e non versata, sul volume d'affari afferente le operazioni inesistenti per l'importo imponibile di € 16.632,00	€ 3.326,40
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	

	€ 2.622.273,52
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione di altri beni	€ 569.065,12

anno 2008

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 10.685.645,27	€ 2.137.129,05
▪ I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione degli acquisti intracomunitari effettuati per l'importo imponibile di € 221.300,00	€ 44.260,00
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 10.189.950,90	€ 2.042.283,82
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (altri beni) per l'importo imponibile di € 92.870,00	€ 18.574,00
▪ I.V.A. dovuta, incassata e non versata, sul volume d'affari afferente le operazioni inesistenti per l'importo imponibile di € 1.087.509,77	€ 217.440,75
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 10.189.950,90
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione di altri beni	€ 92.870,00

anno 2009

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sugli acquisti (acciaio) effettuati per l'importo imponibile di € 31.062.241,54	€ 6.212.628,20
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 34.012.789,81	€ 6.796.001,88
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile e non di € 24.019.149,76	€ 4.301.444,04
▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sulle importazioni (acciaio), quali diritti di confine, effettuate per l'importo imponibile di € 2.673.276,10	€ 534.866,56

▪ I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione delle vendite effettuate come <i>reverse charge</i> per l'importo imponibile di € 327.915,60	€ 65.583,12
▪ I.V.A. dovuta per la non regolarizzazione degli acquisti intracomunitari effettuati per l'importo imponibile di € 2.252.037,80 ..	€ 450.407,56
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 34.340.705,41
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 24.019.149,76

anno 2010

▪ I.V.A. non addebitata e non pagata sulle importazioni (acciaio), quali diritti di confine, effettuate per l'importo imponibile di € 825.068,33 ..	€ 165.070,67
▪ I.V.A. incassata e non versata sul volume d'affari realizzato (acciaio) per l'importo imponibile di € 866.266,70	€ 173.253,34
▪ I.V.A. dovuta sul volume d'affari realizzato (acciaio) nei rapporti interni per l'importo imponibile di € 181.540,30	€ 36.308,06
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti esterni	€ 866.266,70
▪ Elementi attivi conseguiti e non dichiarati con la commercializzazione dell'acciaio nei rapporti interni	€ 181.540,30

* * *

GLI ALTRI FATTI D'INDAGINE

Si richiama sul punto la C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1).

Capo V) (art.8° D.L. n.74/2000).

Si richiama sul punto:

C.n.r. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 che costituisce l'allegato n. 1 della richiesta in riferimento (folliazione da 1 a 14792 - volumi da n. 1 a n. 15). **Faldone n.22 vol.1 pp.420-455.**

In nome della **ERRELLE S.r.l.**, un ruolo attivo ed esclusivo ha avuto **GIORA Marco**, dipendente - rappresentante della **PREDIERI METALLI S.r.l.**, nato a Padova il 01/06/1974 ed ivi residente in Via F. Benini n. 18, C.F. GRI MRC 74H01 G224D.

GIORA Marco viene chiamato direttamente in causa, in ordine al reato di emissione di fatture per operazioni inesistenti, da **RANGO Renzo**, legale rappresentante della **RA.RI.CA. S.n.c.** (Vgs. § 7.16) che in atti ha ammesso la falsità della fattura n. 245 del 22/10/2008.

RANGO Renzo ha riferito in atti che è stato **GIORA Marco** che, in nome della **ERRELLE S.r.l.**, ha provveduto ad emettere la predetta fattura ed a restituire il relativo imponibile, trattenendosi il

corrispondente importo dell'I.V.A. **RANGO Renzo** ha inoltre riferito che la restituzione dell'imponibile di € 30.720,00 è avvenuta con le seguenti modalità:

- n. 1 assegno di € 2.000,00;
- n. 2 assegni di € 5.000,00 ciascuno;
- n. 1 assegno di € 10.000,00;
- n. 1 assegno di € 6.720,00.

Del predetti assegni, allo stato attuale delle indagini, è stato individuato quello di € 6.720,00, costituito dall'assegno bancario n. 663089, tratto sul conto corrente bancario n. 30250016 - 6, tenuto dalla **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** L'operazione bancaria risulta effettuata il 30/10/2009, con valuta 28/10/2008.

Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il 26/01/2009 presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**".

Quale beneficiaria dell'assegno è stata indicata **GUGLIELMO Mariella** che, dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, è individuabile in **GUGLIELMO Mariella**, nata a Padova il 29/04/1973 e residente in San Pietro Viminario (PD), Via dell'Artigianato n. 2, C.F. GGL MLL 73D69 G224Y. **GUGLIELMO Mariella** è un dipendente della **RA.RI.CA. S.n.c.**

Partendo dalla predetta situazione emersa dalle dichiarazioni di **RANGO Renzo**, e dall'analisi degli accertamenti bancari, sono state riscontrate le analoghe situazioni della **RA.RI.CA. S.n.c.**, nei rapporti intrattentui dalla **ERRELLE S.r.l.** con la **RO.PE. S.r.l.**, **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** e **C.T.A. S.r.l.**; infatti, dall'estratto del conto corrente bancario n. 068302500016-6, accesso dalla **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** presso la **BARCLAYS BANK PLC**, si rilevano, in ordine cronologico, gli addebiti dei seguenti titoli di credito.

- assegno bancario n. 663085, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di € 9.270,00. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il 26/01/2009 presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del 20/10/2008 e data di "**valuta**" quella del 16/10/2008. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- assegno bancario n. 663087, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € 10.000,00. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il 26/01/2009 presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del 29/10/2008 e data di "**valuta**" quella del 27/10/2008. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- assegno bancario n. 663088, recante quale beneficiario **BARBU Maria Mimi** e l'importo di € 9.000,00. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il 26/01/2009 presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del 28/10/2008 e data di "**valuta**" quella del 24/10/2008. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **BARBU Maria Mimi** è individuabile in **BARBU Maria Mimi**, nata in Romania (EE) il 17/05/1976 e residente in Fossò (VE), Via dello Sport n. 45/B, C.F. BRB MMM 76E57 Z129F. Allo stato attuale delle indagini non è stato riscontrato alcun collegamento tra la predetta **BARBU Maria Mimi** e taluno dei clienti della **ERRELLE S.r.l.** in precedenza citati, ossia **RO.PE. S.r.l.**, **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.**, **RA.RI.CA. S.n.c.**, **C.T.A. S.r.l.** e ditta individuale **N.T.G. di GOBBI Antonio**;

- assegno bancario n. 663090, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € 5.000,00. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il 26/01/2009 presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**"

quella del **21/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **19/11/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 663471**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di € **10.000,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **07/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **05/11/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- **assegno bancario n. 663472**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € **11.835,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **07/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **05/11/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 663474**, recante quale beneficiario **PENGO Pierina** e l'importo di € **11.000,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **17/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **10/11/2008**. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **PENGO Pierina** è individuabile in **PENGO Pierina**, nata a Saonara (PD) il 08/03/1951 e residente in Campolongo Maggiore (VE), Via Alto Adige n.22, C.F. PNG PRN 51C48 I418Q. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, in considerazione della coincidenza della residenza (domicilio fiscale) e il coinvolgimento quali parti direttamente interessate negli atti di registro, si può asserire l'esistenza di un rapporto di parentela, presumibilmente di madre e figlio, tra **PENGO Pierina** e **GOBBI Antonio**, nato a Piove di Sacco (PD) il 21/02/1972 e residente in Campolongo Maggiore (VE), Via Alto Adige n. 22, C.F. GBB NTN 72B21 G693K, nella sua qualità di titolare dell'omonima ditta individuale denominata **N.T.G. di GOBBI Antonio** (Vgs. § 7.17);

- **assegno bancario n. 663475**, recante quale beneficiario **PENGO Pierina** e l'importo di € **11.430,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **13/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **06/11/2008**. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **PENGO Pierina** è individuabile in **PENGO Pierina**, nata a Saonara (PD) il 08/03/1951 e residente in Campolongo Maggiore (VE), Via Alto Adige n.22, C.F. PNG PRN 51C48 I418Q. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, in considerazione della coincidenza della residenza (domicilio fiscale) e il coinvolgimento quali parti direttamente interessate negli atti di registro, si può asserire l'esistenza di un rapporto di parentela, presumibilmente di madre e figlio, tra **PENGO Pierina** e **GOBBI Antonio**, nato a Piove di Sacco (PD) il 21/02/1972 e residente in Campolongo Maggiore (VE), Via Alto Adige n. 22, C.F. GBB NTN 72B21 G693K, nella sua qualità di titolare dell'omonima ditta individuale denominata **N.T.G. di GOBBI Antonio** (Vgs. § 7.17);

- **assegno bancario n. 663476**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € **12.400,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **21/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **19/11/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi

residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 663477**, recante quale beneficiario **DONCEVA Olga** e l'importo di € **11.750,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **14/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **12/11/2008**. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **DONCEVA Olga** è individuabile in **DONCEVA Olga**, nata in Moldavia (EE) il **14/07/1982** e residente in Fiesse d'Artico (VE), Via della Pace n. 1, C.F. DNC LGO 82L54 Z140E. Allo stato attuale delle indagini non è stato riscontrato alcun collegamento tra la predetta **DONCEVA Olga** e taluno dei clienti della **ERRELLE S.r.l.** in precedenza citati, ossia **RO.PE. S.r.l.**, **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.**, **RA.RI.CA. S.n.c.**, **C.T.A. S.r.l.** e ditta individuale **N.T.G. di GOBBI Antonio**;

- **assegno bancario n. 663479**, recante quale beneficiario **GIORA Luciano** e l'importo di € **12.450,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **04/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **02/12/2008**. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, tra i n. 5 (cinque) nominativi riferiti a **GIORA Luciano**, di cui n. 1 (uno) deceduto nell'anno 1997, n. 1 (uno) residente in Venezia, e n. 3 (tre) residenti a Padova, è individuabile **GIORA Luciano**, nato Padova il **13/02/1948** ed ivi residente in Via F. Benini n. 18, C.F. GRI LCN 48B13 G224X, che con il **GIORA Marco** è legato da un vincolo di parentela; infatti, **GIORA Luciano**, in precedenza indicato, è il padre di **GIORA Marco**, così come si evince dai dati riportati nella dichiarazione dei redditi riferita all'anno d'imposta 1993 (prima dichiarazione disponibile via W.E.B.). Il predetto **GIORA Luciano** è coniugato con **SCORZIERO Maria Eleonora**, nata a Dolo (VE) il **08/12/1950** e residente in Padova, Via F. Benini n. 18, C.F. SCR MLN 50T48 D325W. Allo stato attuale delle indagini non si riscontra alcun collegamento tra il predetto **GIORA Luciano** e taluno dei clienti della **ERRELLE S.r.l.** in precedenza citati, ossia **RO.PE. S.r.l.**, **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.**, **RA.RI.CA. S.n.c.**, **C.T.A. S.r.l.** e ditta individuale **N.T.G. di GOBBI Antonio**. Non è da escludere che l'assegno ricevuto da **GIORA Luciano** possa riferirsi alla restituzione delle somme anticipate da **GIORA Marco** a taluno dei predetti clienti della **ERRELLE S.r.l.**, ovvero un compenso spettante allo stesso **GIORA Marco**;

- **assegno bancario n. 663480**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € **12.150,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **05/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **03/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il **30/08/1950** ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il **20/08/1956** ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 664591**, recante quale beneficiario **SCANTAMBURLO Marco** e l'importo di € **12.460,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **05/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **03/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **SCANTAMBURLO Marco** è individuabile in **SCANTAMBURLO Marco**, nato a Camposampiero (PD) il **23/04/1978** e residente in Pianiga (VE), Via Don Corrado Ballin n. 13, nella sua qualità di rappresentante legale della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 664592**, recante quale beneficiario **SCANTAMBURLO Marco** e l'importo di € **12.150,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **31/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **29/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **SCANTAMBURLO Marco** è individuabile in **SCANTAMBURLO Marco**, nato a Camposampiero

(PD) il 23/04/1978 e residente in Pianiga (VE), Via Don Corrado Ballin n. 13, nella sua qualità di rappresentante legale della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 664593**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € **11.950,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **21/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **19/11/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 664594**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di € **12.560,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **14/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **12/11/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- **assegno bancario n. 664595**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di € **12.010,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **27/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **25/11/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- **assegno bancario n. 664596**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € **12.760,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **21/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **19/11/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 664741**, recante quale beneficiario **FABRIS Anna** e l'importo di € **6.000,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **25/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **21/11/2008**. Dagli atti delle indagini, in particolare dalla richiesta di notizia effettuata presso l'istituto di credito ove è stato negoziato l'assegno in questione, **FABRIS Anna** è individuabile in **FABRIS Anna**, nato a Teolo (PD) il 24/03/1961 e residente in Maserà di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, C.F. FBR NNA 61C64 L100Z. Dalle interrogazione effettuate all'Anagrafe Tributaria, è stato appurato che **FABRIS Anna** è il coniuge di **BASSO Marino**, nato a Padova il 07/01/1961 e residente in Maserà di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, C.F. BSS MRN 61A07 G224P, nella sua qualità di rappresentante legale della **B.M.C. di BASSO Marino & C. S.n.c.** (Vgs. § 7.15);

- **assegno bancario n. 664742**, recante quale beneficiario **FABRIS Anna** e l'importo di € **8.250,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **25/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **21/11/2008**. Dagli atti delle indagini, in particolare dalla richiesta di notizia effettuata presso l'istituto di credito ove è stato negoziato l'assegno in questione, **FABRIS Anna** è individuabile in **FABRIS Anna**, nato a Teolo (PD) il 24/03/1961 e residente in Maserà di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, C.F. FBR NNA 61C64 L100Z. Dalle interrogazione effettuate all'Anagrafe Tributaria, è stato appurato che **FABRIS Anna** è il coniuge di **BASSO Marino**, nato a Padova il 07/01/1961 e residente in Maserà di Padova (PD), Via degli

Alpini n. 10, C.F. BSS MRN 61A07 G224P, nella sua qualità di rappresentante legale della B.M.C. di **BASSO Marino & C. S.n.c.** (Vgs. § 7.15);

- **assegno bancario n. 664743**, recante quale beneficiario **FABRIS Anna** e l'importo di € **500,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **25/11/2008** e data di "**valuta**" quella del **21/11/2008**. Dagli atti delle indagini, in particolare dalla richiesta di notizia effettuata presso l'istituto di credito ove è stato negoziato l'assegno in questione, **FABRIS Anna** è individuabile in **FABRIS Anna**, nato a Teolo (PD) il 24/03/1961 e residente in Maserà di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, C.F. FBR NNA 61C64 L100Z. Dalle interrogazione effettuate all'Anagrafe Tributaria, è stato appurato che **FABRIS Anna** è il coniuge di **BASSO Marino**, nato a Padova il 07/01/1961 e residente in Maserà di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, C.F. BSS MRN 61A07 G224P, nella sua qualità di rappresentante legale della B.M.C. di **BASSO Marino & C. S.n.c.** (Vgs. § 7.15).

Dall'estratto del conto corrente bancario n. **06830250008-5**, accesso dalla **ERRELLE S.r.l.** presso la **BARCLAYS BANK PLC**, si rilevano, in ordine cronologico, gli addebiti dei seguenti titoli di credito.

- **assegno bancario n. 664579**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di € **12.370,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **03/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **01/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- **assegno bancario n. 664580**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di € **12.430,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **03/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **01/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- **assegno bancario n. 664626**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € **12.500,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **05/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **03/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 664627**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € **12.210,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **05/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **03/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 664716**, recante quale beneficiario **FABRIS Anna** e l'importo di € **12.480,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELLE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente

bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **05/12/2008** e data di "valuta" quella del **03/12/2008**;

- assegno bancario n. **664717**, recante quale beneficiario **FABRIS Anna** e l'importo di **€ 12.480,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **05/12/2008** e data di "valuta" quella del **03/12/2008**;

- assegno bancario n. **664718**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di **€ 12.500,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **16/12/2008** e data di "valuta" quella del **12/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- assegno bancario n. **664719**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di **€ 12.450,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **16/12/2008** e data di "valuta" quella del **12/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- assegno bancario n. **664720**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di **€ 12.370,00**. Sulla matrice dell'assegno, rinvenuta tra la documentazione sequestrata il **26/01/2009** presso l'ufficio della **ERRELE S.r.l.**, sito in Ferrara, Corso Porta Po. n. 51/a, è indicato il nominativo a cui verosimilmente è stato consegnato il titolo di credito, ossia "**Marco**". Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **16/12/2008** e data di "valuta" quella del **12/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- assegno bancario n. **664837**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di **€ 9.745,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **05/01/2009** e data di "valuta" quella del **31/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- assegno bancario n. **664838**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di **€ 12.315,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **22/12/2008** e data di "valuta" quella del **18/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- assegno bancario n. **664839**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di **€ 11.746,20**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **05/01/2009** e data di "valuta" quella del **31/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante

legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno bancario n. 664840**, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di € **9.785,36**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "**effettuazione**" quella del **24/12/2008** e data di "**valuta**" quella del **22/12/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6).

Dall'estratto del conto corrente bancario n. **06830250008-5**, accesso dalla **ERRELLE S.r.l.** presso la **BARCLAYS BANK PLC**, si rilevano, in ordine cronologico, gli addebiti dei seguenti titoli di credito.

- **assegno circolare**, recante quale beneficiario **BOATO Iolanda** e l'importo di € **11.800,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "**effettuazione**" e di "**valuta**" quella del **15/10/2008**. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **BOATA Iolanda** è individuabile in **BOATO Iolanda**, nata a Mirano (VE) il 15/05/1926 e residente in Pianiga (VE), Via Cavin Maggiore n. 182, C.F. BTO LND 26E55 F241M. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, in considerazione della pressoché coincidenza della residenza (domicilio fiscale) e il coinvolgimento quali parti direttamente interessate negli atti di registro, si può asserire l'esistenza di un rapporto di parentela, presumibilmente di madre e figlio, tra **BOATO Iolanda** e **ROCCO Lino**, quest'ultimo nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno circolare**, recante quale beneficiario **ROCCO Laura** e l'importo di € **12.300,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "**effettuazione**" e di "**valuta**" quella del **15/10/2008**. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **ROCCO Laura** è individuabile in **ROCCO Laura**, nata a Dolo (VE) il 08/08/1988 e residente in Pianiga (VE), Via Cavin Maggiore n. 180, C.F. RCC LRA 88M48 D325X. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, in considerazione della coincidenza della residenza (domicilio fiscale) e del vincolo di parentela così come si evince dai dati riportati nella dichiarazione dei redditi riferita all'anno d'imposta 1996 (prima dichiarazione disponibile via W.E.B.), si può asserire che **ROCCO Laura** è la figlia di **ROCCO Lino**, quest'ultimo nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno circolare**, recante quale beneficiario **ROCCO Massimiliano** e l'importo di € **12.200,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "**effettuazione**" e di "**valuta**" quella del **15/10/2008**. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **ROCCO Massimiliano** è individuabile in **ROCCO Massimiliano**, nato a Dolo (VE) il 04/05/1975 e residente in Stra (VE), Via Fossolovara n. 11, C.F. RCC MSM 75E04 D325M. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, a prescindere da un eventuale vincolo familiare, **ROCCO Massimiliano** è dipendente della **RO.PE. S.r.l.**;

- **assegno circolare**, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € **11.700,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "**effettuazione**" e di "**valuta**" quella del **15/10/2008**. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- **assegno circolare**, recante quale beneficiario **ZANON Danilo** e l'importo di € **7.000,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "**effettuazione**" e di "**valuta**" quella del **23/10/2008**. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **ZANON Danilo** è individuabile in **ZANON Danilo**, nato a San Giorgio delle Pertiche (PD) il 03/05/1929 ed ivi residente in Via Fornace n. 2 A, C.F. ZNN DNL 29E03 H893G. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, è stato possibile ricostruire il legame di parentela tra **ZANON Danilo** e **SCORZIERO Paolo**, nato a Dolo (VE) il 12/03/1958 e residente in San Giorgio delle Pertiche (PD), Via Fornace n. 4, nella sua qualità di rappresentante legale della **C.T.A. S.r.l.** (Vgs. § 7.14), rispettivamente, di suocero e genero, quest'ultimo coniugato con **ZANON Loretta**;

- **assegno circolare**, recante quale beneficiario **SCORZIERO Alberto** e l'importo di € **7.000,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "**effettuazione**" e di "**valuta**" quella del **23/10/2008**. Dalle interrogazioni

effettuate all'Anagrafe Tributaria, **SCORZIERO Alberto** è individuabile in **SCORZIERO Alberto**, nato a Dolo (VE) il 24/11/1988 e residente in Fossò (VE), Via Roverelli n. 12/C, C.F. SCR LRT 88S24 D325F. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, è stato possibile appurare che **SCORZIERO Alberto** è percettore di redditi di lavoro dipendente dalla **C.T.A. Coimentazioni Termoacustiche S.r.l.**, ed è figlio di **SCORZIERO Renzo**, nato a Dolo (VE) il 22/09/1956 e residente in Fossò (VE), Via Roverelli n. 12/C, nella sua qualità di socio della **C.T.A. S.r.l.** (Vgs. § 7.14). In considerazione del luogo di residenza di **SCORZIERO Renzo**, ossia il comune di Fossò (VE), non è da escludere l'esistenza di nesso comune tra **SCORZIERO Renzo - C.T.A. S.r.l.** e **BARBU Maria Mimi** che è stata beneficiaria dell'assegno bancario n.

663088 di € 9.000,00;;

- assegno circolare, recante quale beneficiario **CERNISON Franco** e l'importo di € 6.000,00. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "effettuazione" e di "valuta" quella del 23/10/2008. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **CERNISON Franco** è individuabile in **CERNISON Franco**, nato a Venezia il 23/10/1929 e residente in Marcon (VE), Via De Gasperi n. 25, C.F. ZNN DNL 29E03 H893G. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, è stato possibile ricostruire il legame di parentela tra **CERNISON Franco** e **SCORZIERO Marcello**, nato a Dolo (VE) il 15/05/1959 e residente in Marcon (VE), Via Vivaldi n. 30, nella sua qualità di socio della **C.T.A. S.r.l.**, già rappresentante di quest'ultima (Vgs. § 7.14), rispettivamente, di suocero e genero, quest'ultimo coniugato con **CERNISON Tiziana**;

- assegno circolare, recante quale beneficiario **ROCCO Laura** e l'importo di € 12.400,00. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "effettuazione" e di "valuta" quella del 28/10/2008. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **ROCCO Laura** è individuabile in **ROCCO Laura**, nata a Dolo (VE) il 08/08/1988 e residente in Pianiga (VE), Via Cavin Maggiore n. 180, C.F. RCC LRA 88M48 D325X. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, in considerazione della coincidenza della residenza (domicilio fiscale) e del vincolo di parentela così come si evince dai dati riportati nella dichiarazione dei redditi riferita all'anno d'imposta 1996 (prima dichiarazione disponibile via W.E.B.), si può asserire che **ROCCO Laura** è la figlia di **ROCCO Lino**, quest'ultimo nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- assegno circolare, recante quale beneficiario **ROCCO Laura** e l'importo di € 10.000,00. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "effettuazione" e di "valuta" quella del 28/10/2008. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **ROCCO Laura** è individuabile in **ROCCO Laura**, nata a Dolo (VE) il 08/08/1988 e residente in Pianiga (VE), Via Cavin Maggiore n. 180, C.F. RCC LRA 88M48 D325X. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, in considerazione della coincidenza della residenza (domicilio fiscale) e del vincolo di parentela così come si evince dai dati riportati nella dichiarazione dei redditi riferita all'anno d'imposta 1996 (prima dichiarazione disponibile via W.E.B.), si può asserire che **ROCCO Laura** è la figlia di **ROCCO Lino**, quest'ultimo nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- assegno circolare, recante quale beneficiario **ROCCO Orlando** e l'importo di € 10.300,00. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "effettuazione" e di "valuta" quella del 28/10/2008. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Orlando** è individuabile in **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6), fratello di **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12);

- assegno circolare, recante quale beneficiario **PRETATO Mirca** e l'importo di € 11.100,00. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "effettuazione" e di "valuta" quella del 28/10/2008. Dalle interrogazioni effettuate all'Anagrafe Tributaria, **PRETATO Mirca** è individuabile in **PRETATO Mirca**, nata in Svizzera il 21/07/1958 e residente in Pianiga (VE), Via Cavin Maggiore n. 186, C.F. PRT MRC 58L61 Z133S. Sempre dalle interrogazioni all'Anagrafe Tributaria, è stato possibile appurare che **PRETATO Mirca** ha prodotto di redditi di lavoro dipendente a seguito dei compensi corrisposti dalla **RO.PE. S.r.l.**; ed è il coniuge di **ROCCO Orlando**, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6);

- assegno circolare, recante quale beneficiario **ROCCO Lino** e l'importo di € 9.800,00. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno circolare reca quale data di "effettuazione" e di "valuta" quella del 28/10/2008. Dagli atti delle indagini, **ROCCO Lino** è individuabile in **ROCCO Lino**, nato a Pianiga (VE) il 20/08/1956 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 180, nella sua qualità di socio della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.** (Vgs. § 7.12), fratello di **ROCCO**

Orlando, nato a Pianiga (VE) il 30/08/1950 ed ivi residente in Via Cavin Maggiore n. 186 nella sua qualità di rappresentante legale della **RO.PE. S.r.l.** (Vgs. § 7.6).

Dall'estratto del conto corrente bancario n. **06820250307-9**, accesso da **GALLETTO Giulio** presso la **BARCLAYS BANK PLC**, si rilevano, in ordine cronologico, gli addebiti dei seguenti titoli di credito.

- **assegno bancario n. 663230**, recante quale beneficiario **GIORA Marco** e l'importo di € **11.609,00**. Sull'estratto del conto corrente bancario, l'operazione riferita all'addebito del predetto assegno bancario reca quale data di "effettuazione" quella del **20/10/2008** e data di "valuta" quella del **16/10/2008**.

I beneficiari dei predetti assegni (**ROCCO Orlando**, **ROCCO Lino**, **ROCCO Massimiliano**, **ROCCO Laura**, **BOATO Iolanda**, **PRETATO Mirca**, **GIORA Luciano**, **FABRIS Anna**, **BARBU Maria Mimi**, **GUGLIELMO Mariella**, **SCANTAMBURLO Marco**, **DONCEVA Olga**, **ZANON Danilo**, **SCORZIERO Alberto**, **CERISON Franco**, **PENGO Pierina**) non hanno avuto alcun rapporto di natura commerciale, né tanto meno finanziaria, con la **ERRELLE S.r.l.**, la **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** e **GALLETTO Giulio**; assegni costituiscono il ritorno del "denaro" conseguente ai pagamenti effettuati dai seguenti soggetti I.V.A. **RO.PE. S.r.l.**, **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.**, **RA.RI.CA. S.n.c. di RANGO Enzo & C.**, **C.T.A. S.r.l.**, **B.M.C. di BASSO Marino & C. S.n.c.** e **N.T.G. di GOBBI Antonio**, per le fatture relative ad operazioni inesistenti emesse dalla **ERRELLE S.r.l.**

Nella nota di p.g. 22.12.2010 vi è quindi un riepilogo relativo alle fatture emesse per operazioni inesistenti. Si riporta la parte della predetta nota per quanto d'interesse.

In ordine ai fatti penalmente rilevanti che costituiscono la violazione all'art. 8 del D.Lgs. n. 74/2000, ad integrazione di quanto riportato nella C.N.R. di cui al Prot. n. 282020/10/14718/Sched. del 13.07.2010 ed alla luce dei fatti esposti al § 17 - LE SOCIETA' CALABRESI, relativamente ai rapporti commerciali documentati dalla **Errelle S.r.l.** con le fatture emesse nei confronti delle società cooperative **Condor**, **Les Clochards**, **Arcobaleno** e **B.S.A.**, nonché della **Filtromeccanica S.r.l.**, tutte riferite ad operazioni inesistenti.

c) a nome della **Errelle S.r.l.**:

- nell'anno d'imposta 2007, la fattura n. **55 del 02/08/2007**, per un imponibile di € 16.632,00, I.V.A. aliquota 20% di € 3.326,40, totale complessivo € 19.958,40, emessa nei confronti della **WEB TRADE S.r.l.**, con sede in Modena, Via Giardini n. 605, P.I. 03118040363, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. **8/08 del 11/01/2008**, per un imponibile di € 8.409,60, I.V.A. aliquota 20% di € 1.681,92, totale complessivo € 10.091,52; la fattura n. **13/08 del 01/02/2008**, per un imponibile di € 18.139,50, I.V.A. aliquota 20% di € 3.627,90, totale complessivo € 21.767,40; la fattura n. **48/08 del 03/10/2008**, per un imponibile di € 939,54, I.V.A. aliquota 20% di € 93,96, totale complessivo € 1.033,50; emesse nei confronti della **WEB TRADE S.r.l.**, con sede in Modena, Via Giardini n. 605, P.I. 03118040363, e riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. **228 del 14/10/2008**, per un imponibile di € 75.024,50, I.V.A. aliquota 20% di € 15.004,90, totale complessivo € 90.029,40; la fattura n. **244 del 22/10/2008**, per un imponibile di € 73.122,90, I.V.A. aliquota 20% di € 14.624,58, totale complessivo € 87.747,48; la fattura n. **258 del 28/10/2008**, per un imponibile di € 74.189,20, I.V.A. aliquota 20% di € 14.837,84, totale complessivo € 89.027,04; la fattura n. **269 del 04/11/2008**, per un imponibile di € 73.885,00, I.V.A. aliquota 20% di € 14.777,00, totale complessivo € 88.662,00; la fattura n. **289 del 18/11/2008**, per un imponibile di € 75.630,08, I.V.A. aliquota 20% di € 15.126,02, totale complessivo € 90.756,10; la fattura n. **337 del 01/12/2008**, per un imponibile di € 76.025,00, I.V.A. aliquota 20% di € 15.205,00, totale complessivo € 91.230,00; la fattura n. **361 del 05/12/2008**, per un imponibile di € 66.234,00, I.V.A. aliquota 20% di € 13.246,80, totale complessivo € 79.480,80, emesse nei confronti della **RO.PE. S.r.l.**, con sede in Fiesse d'Artico (VE), Zona Industriale, III Strada n. 22, P.I. 00351930276, e riferite ad operazioni in parte inesistenti relativamente all'importo imponibile di € 302.676,56, I.V.A. aliquota 20% € 60.535,31;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. **245 del 22/10/2008**, per un imponibile di € 30.720,00, I.V.A. aliquota 20% di € 6.144,00, totale complessivo € 36.864,00, emesse nei confronti della

RA.RI.CA. S.n.c. di RANGO Enzo & C., con sede legale in San Pietro Viminario (PD), Via Reoso n. 36, P.I. 02007240282, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 247 del 22/10/2008, per un imponibile di € 30.496,40, I.V.A. aliquota 20% di € 6.099,28, totale complessivo € 36.595,68, emesse nei confronti della **C.T.A. S.r.l.**, con sede legale in Stra (VE), Via Enrico Mattei n. 13, P.I. 02492770272, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 270 del 04/11/2008, per un imponibile di € 22.430,00, I.V.A. aliquota 20% di € 4.486,00, totale complessivo € 26.916,00, emesse nei confronti della ditta individuale **N.T.G. di GOBBI Antonio**, con sede legale in Campolongo Maggiore (VE), Via Meucci n. 12, P.I. 02899670273, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 277 del 10/11/2008, per un imponibile di € 73.899,50, I.V.A. aliquota 20% di € 14.779,90, totale complessivo € 88.679,40, emesse nei confronti della **ROS ELETTROMECCANICA S.r.l.**, con sede legale in Fiesso d'Artico (VE), Via Terza Strada n. 9, Zona Industriale, P.I. 03816840270, e riferita ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, la fattura n. 296 del 19/11/2008, per un imponibile di € 22.752,00, I.V.A. aliquota 20% di € 4.550,40, totale complessivo € 27.302,40; la fattura n. 338 del 01/12/2008, per un imponibile di € 29.964,20, I.V.A. aliquota 20% di € 5.992,84, totale complessivo € 35.957,04, emesse nei confronti della **B.M.C. di BASSO Marino & C. S.n.c.**, con sede legale in Maserà di Padova (PD), Via degli Alpini n. 10, P.I. 00015320286, e riferite ad operazioni in parte inesistenti relativamente all'importo imponibile di € 39.710,00, I.V.A. aliquota 20% € 7.942,00;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **B.S.A.**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 21, P.I. 03522690233, la fattura n. 256 del 24/10/2008, per un importo totale di € 14.820,00; la fattura n. 316 del 27/11/2008, per un importo totale di € 9.380,004, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **Arcobaleno**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 21, P.I. 035216680235, la fattura n. 174 del 25/08/2008, per un importo totale di € 15.500,00; la fattura n. 237 del 15/10/2008, per un importo totale di € 20.000,00; la fattura n. 239 del 20/10/2008, per un importo totale di € 18.500,00; la fattura n. 246 del 22/10/2008, per un importo totale di € 11.760,00; la fattura n. 280 del 11/11/2008, per un importo totale di € 6.100,00; la fattura n. 314 del 27/11/2008, per un importo totale di € 15.900,00, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **Condor**, già con sede in Verona, Via Salieri n. 7, P.I. 03477370237, la fattura n. 255 del 24/10/2008, per un importo totale di € 18.360,00; la fattura n. 315 del 27/11/2008, per un importo totale di € 9.790,00; la fattura n. 263 del 03/11/2008, per un importo totale di € 7.000,00, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **Les Clochards**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 23, P.I. 03720040231, la fattura n. 104 del 10/06/2008, per un importo totale di € 30.000,00; la fattura n. 105 del 10/06/2008, per un importo totale di € 30.000,00; la fattura n. 155 del 12/08/2008, per un importo totale di € 24.000,00; la fattura n. 175 del 27/08/2008, per un importo totale di € 15.000,00; la fattura n. 187 del 05/09/2008, per un importo totale di € 18.000,00; la fattura n. 204 del 15/09/2008, per un importo totale di € 16.200,00; la fattura n. 215 del 25/09/2008, per un importo totale di € 10.020,00; la fattura n. 216 del 25/09/2008, per un importo totale di € 21.840,00; la fattura n. 222 del 06/10/2008, per un importo

totale di € 10.200,00; la fattura n. 229 del 14/10/2008, per un importo totale di € 10.450,00; la fattura n. 236 del 15/10/2008, per un importo totale di € 22.650,00; la fattura n. 262 del 03/11/2008, per un importo totale di € 14.500,00; la fattura n. 281 del 11/11/2008, per un importo totale di € 17.400,00; la fattura n. 301 del 20/11/2008, per un importo totale di € 9.000,00; la fattura n. 302 del 20/11/2008, per un importo totale di € 16.500,00; la fattura n. 318 del 27/11/2008, per un importo totale di € 5.920,00, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della **Filtromeccanica S.r.l.**, con sede in Piacenza, Via Croce Rossa n. 11, P.I. 00337490338, la fattura n. 81 del 30/05/2008, per un importo imponibile di € 15.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 3.000,00; la fattura n. 106 del 10/06/2008, per un importo imponibile di € 40.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 8.000,00; la fattura n. 137 del 15/07/2008, per un importo imponibile di € 5.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 1.000,00; la fattura n. 139 del 15/07/2008, per un importo imponibile di € 7.500,00, I.V.A. aliquota 20% € 1.500,00; la fattura n. 151 del 04/08/2008, per un importo imponibile di € 12.500,00, I.V.A. aliquota 20% € 2.500,00; la fattura n. 158 del 12/08/2008, per un importo imponibile di € 25.500,00, I.V.A. aliquota 20% € 5.100,00; la fattura n. 176 del 27/08/2008, per un importo imponibile di € 3.750,00, I.V.A. aliquota 20% € 750,00; la fattura n. 203 del 15/09/2008, per un importo imponibile di € 12.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 2.400,00; la fattura n. 223 del 06/10/2008, per un importo imponibile di € 18.000,00, I.V.A. aliquota 20% € 3.600,00; la fattura n. 234 del 15/10/2008, per un importo imponibile di € 22.083,33, I.V.A. aliquota 20% € 4.416,67; la fattura n. 261 del 03/11/2008, per un importo imponibile di € 6.666,66, I.V.A. aliquota 20% € 1.333,34; la fattura n. 300 del 20/11/2008, per un importo imponibile di € 12.500,00, I.V.A. aliquota 20% € 2.500,00, riferite ad operazioni del tutto inesistenti;

d) a nome della ditta individuale **Galletto Giulio**:

- nell'anno d'imposta 2008, nei confronti della società cooperativa **Les Clochards**, già con sede in Verona, Via Dorigo n. 23, P.I. 03720040231, la fattura n. 53 del 05/09/2008, per un importo totale di € 9.000,00, riferita ad operazioni del tutto inesistenti

Capitoli da Z a RR) (art.10 D.L.vo n.74/2000).

Si richiama sul punto:

C.n.r. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 che costituisce l'allegato n. 1 della richiesta in riferimento (foliazione da 1 a 14792 - volumi da n. 1 a n. 15). **Faldone n.22 vol.1 pp.455-489.**

Si segue, nella successiva disamina l'ordine di cui alla ricordata informativa, difforme dall'elencazione per ordine alfabetico dei capitoli d'imputazione dell'incolpazione provvisoria.

Capo FF).

Le indagini hanno fatto emergere che la **B.P.T. 2000 S.r.l.** ha emesso ed ha ricevuto le fatture relative alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), ma non le ha conservate, rendendo così difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari. I predetti documenti sono stati acquisiti dalla P.G. solo nel corso dell'attività d'indagine svolta presso i vari soggetti economici. La mancata conservazione della predetta documentazione rende difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari realizzato dall'associazione con l'esercizio dell'attività di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) utilizzando il nome della **B.P.T. 2000 S.r.l.**, anche perchè non si può escludere che da parte della predetta società siano state emesse ulteriori fatture oltre a quelle acquisite dalla stessa P.G. nel corso delle attività d'indagine.

Si ricorda che una parte della documentazione della **B.P.T. 2000 S.r.l.** è stata sequestrata il 19/01/2010 presso la Repubblica di San Marino dal Gruppo Interforze di Polizia Giudiziaria, in esecuzione della Rogatoria, consegnate alla G. di F. precedente il 31/05/2010 unitamente anche ad altra documentazione.

Da un primo sommario esame della documentazione sequestrata il 19/01/2010, è stato accertato che presso gli uffici della SOC. INT. S.r.l., situati nella Repubblica di San Marino, Via Cinque Febbraio n. 75, sono stati rinvenuti i libri, registri, scritture e documenti della **B.P.T. 2000 S.r.l.**, Partita I.V.A. 01146940299 meglio indicati a p.457 **Faldone n.22 vol.1.**

Inoltre, è stato accertato che la **B.P.T. 2000 S.r.l.** è stata impiegata nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), nell'ambito di una limitata operatività effettuata nei primi mesi dell'anno 2009, in

particolare ha documentato le vendite effettuate nei confronti della **PREDIERI METALLI S.r.l.**, ma le relative fatture, benchè emesse, non sono state rinvenute.

Il reato di cui all'**art. 10 D.Lgs. n. 74/2000** è ascrivibile anche a **CIANCIMINO Massimo**, nella sua qualità di amministratore di fatto della **B.P.T. 2000 S.r.l.**

Capo DD).

Una parte della documentazione della **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** è stata sequestrata il 19/01/2010 presso la Repubblica di San Marino dal Gruppo Interforze di Polizia Giudiziaria, in esecuzione della Rogatoria, consegnate alla P.G. il 31/05/2010 unitamente all'altra copiosa. Da un primo sommario esame della documentazione sequestrata il 19/01/2010, è stato accertato che presso gli uffici della **SOC. INT. S.r.l.**, situati nella Repubblica di San Marino, Via Cinque Febbraio n. 75, sono stati rinvenuti i documenti della **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** Partita I.V.A. **05259060969** meglio elencati a pp.459-469 **Faldone n.22 vol.1.**

Inoltre, presso gli uffici della **SOC. INT. S.r.l.**, situati nella Repubblica di San Marino, Via Cinque Febbraio n. 75, nel corso della perquisizione eseguita il 19/01/2010 dal Gruppo Interforze di Polizia Giudiziaria, in esecuzione della Rogatoria, è stato rinvenuto e sequestrato n. 1 (uno) blocchetto degli assegni bancari, tratti sul conto corrente bancario n. 30250016, acceso dalla **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** presso la **BARCLAYS BANK PLC.** Gli assegni facenti parte del predetto blocchetto sono quelli contraddistinti dal n. 0000664741 al n. 0000664750; gli assegni dal n. 0000664741 al n. 0000664746 risultano utilizzati in quanto emessi, mentre quelli dal n. 0000664747 al 0000664750 risultano "non emessi".

Mentre non sono emersi elementi circa l'occultamento delle scritture contabili, per le quali, si ha motivo di ritenere che non siano mai state istituite; tuttavia, l'occultamento e/o la distruzione dei documenti afferenti i rapporti intercorsi tra la **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** e la **ERRELLE S.r.l.**, indirettamente afferenti anche la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) in riferimento al "ritorno" del denaro relativo alle fatture per operazioni inesistenti emesse dalla **ERRELLE S.r.l.**, non consentirebbe la ricostruzione del reale volume d'affari.

Il reato di cui all'**art. 10 D.Lgs. n. 74/2000** è ascrivibile anche a **CIANCIMINO Massimo**, nella sua qualità di amministratore di fatto della **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** allorché la predetta società è stata utilizzata per il "ritorno" del denaro relativo alle fatture per operazioni inesistenti emesse dalla **ERRELLE S.r.l.**

Capo EE).

La **ERRELLE S.r.l.** ha emesso ed ha ricevuto le fatture relative alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), nell'interesse dell'associazione criminale, ma non le ha conservate, rendendo così difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari. I predetti documenti sono stati acquisiti dalla P.G. solo nel corso dell'attività d'indagine svolta presso i vari soggetti economici. La mancata conservazione della predetta documentazione rende difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari realizzato dall'associazione criminale con l'esercizio dell'attività di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) utilizzando il nome **ERRELLE S.r.l.**, anche perchè non si può escludere che da parte della predetta società siano state emesse ulteriori fatture oltre a quelle acquisite dalla P.G. nel corso delle attività di indagini.

Una parte della documentazione della **ERRELLE S.r.l.** è stata sequestrata il 19/01/2010 presso la Repubblica di San Marino dal Gruppo Interforze di Polizia Giudiziaria, in esecuzione della Rogatoria, consegnate alla P.G. il 31/05/2010 unitamente all'altra.

Da un primo sommario esame della documentazione sequestrata il 19/01/2010, è stato accertato che presso gli uffici della **SOC. INT. S.r.l.**, situati nella Repubblica di San Marino, Via Cinque Febbraio n. 75, sono stati conservati in una cartellina di colore azzurro recante la dicitura "**DICHIARAZIONI DI INTENTO ERRELLE 2008/2009**", i documenti della **ERRELLE S.r.l.** Partita I.V.A. **01858920356** meglio descritti alle pp.471-473 **Faldone n.22 vol.1.**

Inoltre, nel raccoglitore di colore blu, recante la dicitura manoscritta "ERRELLE", sempre sequestrato il 19/01/2010 presso gli uffici della **SOC. INT. S.r.l.**, situati nella Repubblica di San Marino, era riposta la cartellina verde, recante la dicitura "BANCHE ERRELLE SRL", nella quale, a sua volta, sono stati conservati i documenti descritti alle pp.474-480 **Faldone n.22 vol.1.**

La cartellina con dicitura manoscritta sul frontespizio "CONTRATTI D'APPALTO ERRELLE srl - chiedere a Gino per le SOA" con all'interno i documenti descritti alle pp.480-482 **Faldone n.22 vol.1.**

Inoltre, presso gli uffici della **SOC. INT. S.r.l.**, situati nella Repubblica di San Marino, Via Cinque Febbraio n. 75, nel corso della perquisizione eseguita il 19/01/2010 dal Gruppo Interforze di Polizia Giudiziaria, in esecuzione della Rogatoria, sono stati rinvenuti e sequestrati blocchetti di assegni bancari, tratti su conti

correnti bancarie accessibili dalla **ERRELLE S.r.l.** e **GALLETTO Giulio** presso la **BARCLAYS BANK PLC**, descritti alle pp.482-483 **Faldone n.22 vol.1**; accesso dalla **ERRELLE S.r.l.** presso la **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE** e presso la **UNICREDIT BANCA** pp.483-485 **Faldone n.22 vol.1**.

Non sono emersi elementi circa l'occultamento delle scritture contabili, per le quali, si ha motivo di ritenere che non siano mai state istituite; tuttavia, si il fatto che l'occultamento e/o la distruzione dei documenti afferenti la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), non consentirebbe la ricostruzione del reale volume d'affari.

Capo Z).

La **TECNO COMM S.r.l.** ha emesso ed ha ricevuto le fatture relative alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), nell'interesse dell'associazione, ma non le ha conservate, rendendo così difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari. I predetti documenti sono stati acquisiti dalla P.G. solo nel corso dell'attività d'indagine svolta presso i vari soggetti economici. La mancata conservazione della predetta documentazione rende difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari realizzato dall'associazione criminale con l'esercizio dell'attività di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) utilizzando il nome **TECNO COMM S.r.l.**, anche perché non si può escludere che da parte della predetta società siano state emesse ulteriori fatture oltre a quelle acquisite dalla P.G. nel corso delle attività di indagini.

Capo AA).

La **TOPTRE S.r.l.** ha emesso ed ha ricevuto le fatture relative alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), nell'interesse dell'associazione, ma non le ha conservate, rendendo così difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari. I predetti documenti sono stati acquisiti dalla P.G. solo nel corso dell'attività d'indagine svolta presso i vari soggetti economici. La mancata conservazione della predetta documentazione rende difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari realizzato dall'associazione criminale con l'esercizio dell'attività di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) utilizzando il nome **TOPTRE S.r.l.**, anche perché non si può escludere che da parte della predetta società siano state emesse ulteriori fatture oltre a quelle acquisite dalla P.G. nel corso delle attività di indagini.

Capo BB).

La **FENICE S.r.l.** ha emesso ed ha ricevuto le fatture relative alla commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), nell'interesse dell'associazione, ma non le ha conservate, rendendo così difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari. I predetti documenti sono stati acquisiti dalla P.G. solo nel corso dell'attività d'indagine svolta presso i vari soggetti economici. La mancata conservazione della predetta documentazione rende difficoltosa la ricostruzione del reale volume d'affari realizzato dall'associazione criminale con l'esercizio dell'attività di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) utilizzando il nome **FENICE S.r.l.**, anche perché non si può escludere che da parte della predetta società siano state emesse ulteriori fatture oltre a quelle acquisite dalla P.G. nel corso delle attività di indagini.

Capo CC).

In ordine al capo CC) la p.g. [all. n. 4 - riferimento § 1 - (foliazione - Faldone n. 23 - dalla pagina n. 000393 alla pagina n. 000415) della C.N.R. Prot. n. 0493379/10/14718/N di Sched. datata 18.12.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara] indica nelle dichiarazioni rese in atti ai sensi dell'art. 351 c.p.p. da Giordano Monica agli investigatori un elemento di gravità indiziaria. Rimandando per comodità espositiva alle predette dichiarazioni, ad avviso di questo G.I.P. esse non forniscono elementi rilevanti riguardo al reato ipotizzato (art.10 D.L.vo n.74/2000) relativo alla soc."Fontanili Co. s.r.l."

Rispetto a tale ipotesi pertanto non si ravvisa gravità indiziaria!

Riguardo alle ipotesi dei capi GG), HH), II), LL), MM), NN), OO), PP), QQ), RR), riveste importanza la rogatoria nella Repubblica di San Marino.

V. faldone n.23, vol.16

Dalla informativa p.g. 18.12.2010

Con provvedimento n. 1/2010 Rog. R. del 07.01.2010 il P.M. ha richiesto l'assistenza giudiziaria alla A.G. di San Marino, ai sensi della convenzione del 31.3.1939, resa esecutiva in Italia con Legge 6.6.1939, n. 1320, in vigore dal 30.9.1939 (Cfr. § 15 - Allegato n. 1). A seguito delle predette richieste, in esecuzione al provvedimento emesso il 18.01.2010 dal Commissario della Legge - D.ssa Rita Vannucci - della Repubblica di San Marino, nell'ambito della rogatoria internazionale n. 7/2010, in data 19.01.2010, contestualmente all'esecuzione dei provvedimenti della Procura della Repubblica di Ferrara da parte della P.G. sul territorio nazionale, il gruppo interforze della polizia giudiziaria (Gendarmeria, Polizia Civile e Guardia di Rocca) ha proceduto alla perquisizione dei locali della Soc. Int. S.r.l., con sede in Domagnano (RSM), Via Cinque Febbraio n. 75, ed al sequestro di tutta la documentazione rinvenuta presso la sede della predetta società nonché di quella tenuta dal consulente amministrativo e fiscale della Soc. Int. S.r.l., ossia lo studio commerciale Rag. Marco Cevoli, sito in Dogana (RSM), Via Onesto Scavino n. 10 (Cfr. § 15 - Allegato n. 2). All'atto della perquisizione, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l., era presente l'indagata Safa Ettouil. Tutta la documentazione, compresi i titoli di credito e le banconote di valore contante pari ad € 1.500,00, è stata consegnata dalla polizia giudiziaria della Repubblica di San Marino al Nucleo di P.T. della Guardia di Finanza di Ferrara il 31.05.2010, in esecuzione a quanto disposto dal Commissario della Legge - D.ssa Rita Vannucci - della Repubblica di San Marino con provvedimento del 28.05.2010 (Cfr. § 15 - Allegato n. 3). Gli atti della A.G. sammarinese sono stati depositati il 01.06.2010 presso la Procura della Repubblica di Ferrara. Il denaro contante di € 1.500,00 è stato depositato il 03.06.2010 sul libretto postale intestato DEPOSITI GIUDIZIARI n. 31056, frazionario 24001, intestato al FONDO UNICO GIUSTIZIA (Cfr. § 15 - Allegato n. 4). Il Nucleo di P.T. della Guardia di Finanza di Ferrara ha provveduto a catalogare ed inventariare tutta la documentazione sequestrata nella Repubblica di San Marino.

Al termine delle predette operazioni risultava la documentazione sequestrata nella Repubblica di San Marino costituita come più analiticamente descritto nella informativa predetta (18.12.2010, faldone n.23, vol.16) a p.220 (cui si rimanda).

Tale documentazione sequestrata nella Repubblica di San Marino, costituisce altresì la "prova" del delitto di cui all'art. 640, comma 2, n. 1, del c.p.

Operando nella Repubblica di San Marino, l'organizzazione criminale si è assicurata l'impunità dai controlli di polizia amministrativa e giudiziaria in ordine alle attività illecite poste in essere nel territorio nazionale. Il trasferimento delle attività illecite nella Repubblica di San Marino è avvenuto successivamente al 26.01.2009, giorno in cui è stato effettuato il primo sequestro della documentazione da parte del Nucleo di P.T. della Guardia di Finanza di Ferrara, avvenuto in Ferrara, Corso Porta Po n. 50, presso gli uffici della ditta individuale Siria Consulting di Polelli Nerella, facente capo a Pozzati Elena e Paletta Tonino.

Nella Repubblica di San Marino è stata conservata, e di fatto occultata, tutta la documentazione delle società utilizzate dall'organizzazione, costituita principalmente dai documenti (fatture e d.d.t.) (solo in riferimento alla B.P.T. 2000 S.r.l. sono stati rinvenuti i libri sociali), in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume degli affari conseguiti con l'esercizio dell'attività economica avente per oggetto la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Le predette persone giuridiche a cui si fa riferimento sono le seguenti (si indicano solo quelle ancora non considerate, con riguardo all'ipotesi delittuosa dell'art.10 D.L.vo n.74/2000).

- Emilsteel S.r.l. (già Emilplastic S.r.l.) **Capo GG)**
- Ma. Gior. Steel S.r.l. (già Ma. Gior. Plast S.r.l.) **Capo HH)**
- So.co.met. S.r.l. **Capo RR)**
- Sodexim S.r.l. **Capo NN)**
- G.D.M. S.r.l. **Capo OO)**
- Steel Corporation S.r.l. **Capo OO)**
- Incopex S.r.l. **Capo MM)**
- Steel S.r.l. Corporation **Capo PP)**
- Copral S.r.l. **Capo II)**
- Falsgrave L.T.D. S.r.l. **Capo LL)**

Sempre nella Repubblica di San Marino è stata rinvenuta la documentazione di altre società sempre riconducibili alla **Gianferrari Patrizia**, come la **Immobiliare Le Corti S.r.l.**, la **Unitech S.r.l.**, la **Salco S.r.l.**, la **Pieffe Consulting S.r.l.** e la **Bitrex S.r.l.**

A differenza delle consuete "frodi carosello" ove taluno degli operatori economici è residente in un altro stato comunitario ovvero estero, la cessione dei beni oggetto di scambio nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) è avvenuta tra i soggetti I.V.A. nazionali e operanti nell'ambito del territorio nazionale; con la falsa attestazione di esportatore abituale certificata con le altrettanto false dichiarazioni d'intento, le società commerciali dell'organizzazione riconducibili a **Ciancimino Massimo**, coadiuvato da **Signifredi Paolo** (con funzioni di contabile - commercialista) e da **Ferracane Ennio** (con funzioni di consulente tecnico per la qualità dei metalli ferrosi e non - acciaio -), a cui facevano capo **Padovan Luigi Matteo**, prima (relativamente all'operatività commerciale delle società **Toptre S.r.l.**, **Tecno Comm S.r.l.**, **Fenice S.r.l.** e **Fontanili & Co. S.r.l.**), e **Gianferrari Patrizia**, successivamente (relativamente all'operatività commerciale delle società **Errelle S.r.l.**, **B.P.T. 2000 S.r.l.**, **Emilsteel S.r.l.** (già **Emilplastic S.r.l.**), **Ma. Gior. Steel S.r.l.** (già **Ma. Gior. Plast S.r.l.**), **So.co.met. S.r.l.**, **Sodexim S.r.l.**, **G.D.M. S.r.l.**, **Steel Corporation S.r.l.**, **Incopex S.r.l.**, **Steel S.r.l. Corporation**, **Copral S.r.l.**, **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**).

* * *

LE IPOTESI DI REATO: art. 11 D.Lgs. n. 74/2000

Capo SS)

Si richiama sul punto la C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1, pp.489-516).

L'ipotesi delittuosa di cui all'**art.11 del D.Lgs. n. 74/2000**, trova conferma nei documenti sequestrati il 19/01/2010 presso la Repubblica di San Marino dal Gruppo Interforze di Polizia Giudiziaria, in esecuzione della Rogatoria, e consegnate alla p.g. il 31/05/2010 (unitamente all'altra).

La predetta documentazione è contenuta nella cartella di colore arancione recante la dicitura "**EQUITALIA**" (Cfr. **ALLEGATO n. 250 / C.N.R. ACCIAIO**), costituita:

- dalla lettera datata 27/10/2009, inviata dalla **BANCA TERCAS - Ufficio Controllo Creditore** alla **EMILSTEEL S.r.l.**, e, per conoscenza, alla filiale di Pesaro della **BANCA TERCAS**;
- dalla visura storica della **EMILSTEEL S.r.l.** datata 30/10/2009;
- dalla interrogazione dell'**EQUITALIA EMILIA NORD S.p.A. - CONTENZIOSO - GEST. TERMINI "MOR" X C.FISCALE - INFORMATIVA**, datata 03/11/2009;
- dalla interrogazione dell'**Anagrafe Tributaria**, datata 28/09/2009, riferita alla **PARTITA D I RUOLO** della **EMILSTEEL S.r.l.**, C.F. 02098550342;
- dall'**ATTO DI PIGNORAMENTO DI CREDITI PRESSO TERZI**, di cui al Prot. n. 20122 della **EQUITALIA EMILIA NORD S.p.A.**, emesso il 22/10/2009;
- dalla lettera inviata dalla **EQUITALIA EMILIA NORD S.p.A.** alla **TERCAS - Cassa di Risparmio della Provincia di Teramo S.p.A.**, datata 22/10/2009, avente per oggetto: "**Pignoramento di crediti presso Terzi - nuove normative**";
- dalla lettera datata Teramo il 27/10/2009, inviata dalla **BANCA TERCAS - Ufficio legale /FM**, alla **BANCA TERCAS - Filiale di Pesaro** e, per conoscenza, alla **BANCA TERCAS - Servizio Fidi**, avente per oggetto: "**atto di pignoramento presso terzi promosso dalla Equitalia Emilia Nord Spa nei confronti della società Emilsteel srl, già Emil Plastic Srl (P.Iva 02098550342) (cdg 721804), in persona del legale rappresentante pro tempore fino alla concorrenza di € 601.337,87 oltre spese successive occorrente.**";
- dalla lettera datata Teramo il 27/10/2009, inviata dalla **BANCA TERCAS - Ufficio Controllo Creditore**, alla **EMILSTEEL S.r.l.**, Piazza Insubria n. 22, Milano, e, per conoscenza, alla **BANCA TERCAS - Filiale di Pesaro**, avente per oggetto: "**Revoca fidi**";
- dal prospetto per la determinazione dell'indice di liquidità e dell'indice alfa società di capitali/società cooperative/mutue assicuratrici/ consorzi con attività esterna, documento costituente **ALLEGATO n.1** di un altro documento (allo stato attuale non individuato);
- dalla istanza di rateazione della cartella di pagamento ai sensi dell'art. 10 D.P.R. n. 602/1973, firmata da **PALETTA Mario**, non datata, da inviare all'**Equitalia** (ufficio che non risulta indicato), documento costituente **ALLEGATO n. 2** di un altro documento (allo stato attuale non individuato);
- dal prospetto per la determinazione dell'indice di liquidità e dell'indice alfa, documento costituente **ALLEGATO n. 3** di un altro documento (allo stato attuale non individuato);
- dal bilancio abbreviato al 31/12/2007 della **EMILSTEEL S.r.l.**;
- dalla bozza del bilancio al 31/12/2008 della **EMILSTEEL S.r.l.**;

- dalla copia fotostatica della carta di identità e del codice fiscale di PALETTA Mario, amministratore unico della EMILSTEEL S.r.l.;
- dalla delega per consegna e/o ritiro documentazione fiscale all'Agenzia della Entrate - Ufficio di Sassuolo, non datata, conferita da parte di PALETTA Mario a CROCI Cesira, per la consultazione dei propri dati fiscali,
- dall'estratto di ruolo datato 21/10/2009 dell'Agente della Riscossione per la Provincia di Parma, riferito alla EMIL PLASTIC S.r.l.;
- dalla notifica delle intimazioni di pagamento n. 2009/0002677, n. 2009/0002678, n. 2009/0002679, n. 2009/0002680, n. 2009/0002681, n. 2009/0002683 e n. 2009/0002684, indirizzate alla EMIL PLASTIC S.r.l., Via Trento n. 49, 43100 Parma;
- dalla ulteriore copia dei predetti documenti.

Dall'ATTO DI PIGNORAMENTO DI CREDITI PRESSO TERZI, di cui al Prot. n. 20122 della EQUITALIA EMILIA NORD S.p.A., emesso il 22/10/2009, si evince che il debito in mora da parte della EMIL PLASTIC (ora EMILSTEEL) S.r.l., è di €601.337,87 (importo comprensivo delle spese tabellari di esecuzione dell'atto di pignoramento). Il predetto debito scaturisce dal mancato pagamento delle seguenti cartelle di pagamento:

- n. 07820020003471058000, notificata il 22/10/2002, dell'importo di €1.596,52, richiamata dall'intimazione di pagamento n. 2009/0002677;
- n. 07820050026227804000, notificata il 17/09/2005, dell'importo di €67,67, richiamata dall'intimazione di pagamento n. 2009/0002678;
- n. 07820060582491111000, notificata il 20/08/2006, dell'importo di €387,24, richiamata dall'intimazione di pagamento n. 2009/0002679;
- n. 07820060584018129000, notificata il 22/09/2006, dell'importo di €619,91, richiamata dall'intimazione di pagamento n. 2009/0002680;
- n. 07820060591554967000, notificata il 04/04/2007, dell'importo di €592.162,26, richiamata dall'intimazione di pagamento n. 2009/0002681;
- n. 07820070021599400000, notificata il 31/08/2007, dell'importo di €559,01, richiamata dall'intimazione di pagamento n. 2009/0002683;
- n. 07820080022818483000, notificata il 10/10/2008, dell'importo di €1.038,18, richiamata dall'intimazione di pagamento n. 2009/0002684.

Il debito della EMIL PLASTIC (oggi EMILSTEEL) S.r.l. in ordine alle imposte (I.V.A. e I.R.Pe.G.), agli Interessi (esclusi quelli di mora) ed alle sanzioni amministrative risulta così strutturato:

TRIBUTO	IMPORTO
IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	128.304,42
I.V.A. INTERESSI	26.846,38
SANZIONI PECUNIARIE	230.947,95
IRPEG IMPOSTA PERSONE GIURIDICHE	33.275,2
IRPEG INTERESSI OMESSO/RITARDATO VERSAMENTO D.P.R. 602	6.524,93
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE DERIV.	5.240,49
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE DERIV.	1.027,60
SANZIONI OMESSO VERS. SU I.V.A. ACCERTATA E NON VERS. ART. 60, CO. 1	38.491,32
COSTO DELLA NOTIFICA DEGLI ATTI	5,16
TOTALE	470.663,45

Di conseguenza, l'importo delle imposte, degli interessi e delle sanzioni amministrative è superiore alla soglia minima stabilita dalla norma di cui all'art.11 del D.Lgs. n. 74/2000.

In ordine alle responsabilità soggettive (il reato è attribuito nella contestazione provvisoria a: GIANFERRARI Patrizia, CARLOMAGNO Mario, PALETTA Mario, PALETTA Massimiliano e RIDOLFI Francesco) queste trovano fondamento nel contenuto della lettera datata Teramo il 27/10/2009, inviata dalla BANCA TERCAS - Ufficio legale /FM, alla BANCA TERCAS - Filiale di Pesaro e, per conoscenza, alla BANCA TERCAS - Servizio Fidi, avente per oggetto: "atto di pignoramento presso terzi promosso dalla Equitalia Emilia Nord Spa nei confronti della società Emilsteel srl, già Emil Plastic Srl (P.Iva

02098550342) (cdg 721804), in persona del legale rappresentante pro tempore fino alla concorrenza di € 601.337,87 oltre spese successive occorrente."

Il testo della predetta lettera è il seguente:

"In riferimento all'atto di pignoramento di cui all'oggetto, notificato in data odierna e che si allega in copia al servizio che si legge per conoscenza, Vi invitiamo a voler impegnare tutte le somme esistenti a favore della Emilsteel Srl, nonché quelle che dovessero eventualmente pervenire entro il 05.11.2009, sino alla concorrenza di € 901.546,62, dandocene tempestiva comunicazione a mezzo fax entro e non oltre la suddetta data.

Le somme così impegnate resteranno pignorate sino a disposizione del Giudice definitiva della procedura o diversa comunicazione da parte dello scrivente ufficio.

Nel ringraziarVi per la collaborazione, porgiamo distinti saluti."

Contrariamente a quanto disposto dall'Ufficio Legale della propria BANCA TERCAS (come risulta dalle intercettazioni telefoniche) **RIDOLFI Francesco**, avuta notizia del pignoramento, si è adoperato immediatamente, a partire dalla prima mattinata del giorno **28/10/2009**, a favorire la **GIANFERRARI Patrizia**:

- comunicandole l'esecuzione dell'atto di pignoramento delle somme presso terzi a carico della **EMILSTEEL S.r.l.**;

- disponendo l'immediata convocazione di **PALETTA Mario**, **PALETTA Massimiliano** e **CARLOMAGNO Mario** presso la filiale di Pesaro della BANCA TERCAS per la firma delle deleghe alla stessa **GIANFERRARI Patrizia**;

- disponendo il dirottamento degli incassi della **EMILSTEEL S.r.l.** presso altri istituti di credito;

- disponendo il ritiro degli assegni emessi sino alla data del **28/10/2009**;

- rassicurandola che avrebbe provveduto a renderle disponibile anche l'importo di **€ 137.041,62**, che era il saldo attivo disponibile sul conto corrente bancario n. **116 - 330 - 50227 - 0 - 721804**, intestato alla **EMILSTEEL S.r.l.** Con l'operazione dell'**11/11/2009**, il predetto importo di **€ 137.041,62** è stato reso definitivamente disponibile a favore della **EQUITALIA EMILIA NORD S.p.A.**

In merito al "dirottamento" degli incassi, risulta che sul conto corrente bancario n. **116 - 330 - 50227 - 0 - 721804**, tenuto dalla **EMILSTEEL S.r.l.** presso la BANCA TERCAS, filiale di Pesaro, confluivano in prevalenza i bonifici fatti a favore della predetta società dalla **PREDIERI METALLI S.r.l.** Dopo la telefonata di **RIDOLFI Francesco**, nella mattinata del **28/10/2009** la **GIANFERRARI Patrizia** è intervenuta presso la **PREDIERI METALLI S.r.l.**, nelle persone di **CARUCCIO Barbara**, impiegata amministrativa, e **FANTUZZI Italo**, per non far confluire gli incassi delle fatture.

L'intervento della **GIANFERRARI Patrizia** andava a buon fine, ad eccezione dell'incasso di **€ 88.819,20**, riferito alla fattura n. **317** del **20/10/2009**, emessa dalla **EMILSTEEL S.r.l.** nei confronti della **PREDIERI METALLI S.r.l.**, effettuato avvenuto tramite bonifico bancario che la predetta **PREDIERI METALLI S.r.l.** non è riuscita a richiamare in quanto effettuato il giorno prima, **27/10/2009**; infatti, la fattura n. **323** del **26/10/2009**, emessa dalla **EMILSTEEL S.r.l.** nei confronti della **PREDIERI METALLI S.r.l.**, per un imponibile di **€ 117.345,48**, I.V.A. aliquota 20% **€ 23.469,10**, totale complessivo **€ 140.814,58**, aveva quale data di scadenza del pagamento quella del **26/10/2009** e quale modalità di pagamento quella del bonifico bancario che la **PREDIERI METALLI S.r.l.** avrebbe dovuto effettuare a favore della **EMILSTEEL S.r.l.** presso la BANCA TERCAS - IBAN IT73 T060 6013 300C C116 0050227.

Dall'analisi delle movimentazioni relativi al conto corrente bancario n. **50227**, tenuto dalla **EMILSTEEL S.r.l.** presso la BANCA TERCAS, filiale di Pesaro, non risulta l'accredito del predetto bonifico.

In data **25/06/2010** il Lgt. **VARESANO Nicola** ha contattato telefonicamente l'impiegata amministrativa della **PREDIERI METALLI S.r.l.**, sig.ra **CARUCCIO Barbara**, che in merito al pagamento della fattura n. **323** del **26/10/2009**, ha riferito che lo stesso, per l'importo complessivo di **€ 140.814,58**, è avvenuto tramite bonifico bancario da parte della **PREDIERI METALLI S.r.l.** a favore della **EMILSTEEL S.r.l.**, con accredito sul conto corrente bancario n. **03336 11700 8118**, tenuto da quest'ultima presso il **CREDITO BERGAMASCO**.

Dopo la fattura n. 323 del 26/10/2009 la **PREDIERI METALLI S.r.l.** non riceve più alcuna fattura da parte della **EMILSTEEL S.r.l.**, nè è risultato che la **EMILSTEEL S.r.l.** abbia emesso ulteriori fatture successivamente alla n. 323 del 26/10/2009.

La sede legale **EMILSTEEL S.r.l.** è stata trasferita nella Repubblica di Panama, come la **ERRELLE S.r.l.**

Nella ricordata informativa della G. di F. (C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1, pp.489-516) si riportano i testi delle trascrizioni delle conversazioni telefoniche intercettate, succedutesi nella giornata del 28/10/2009 a partire da quella fatta da **RIDOLFI Francesco** alla **GIANFERRARI Patrizia**, che corroborano i fatti penalmente rilevanti di cui all'art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 (Cfr. **ALLEGATO n. 251 / C.N.R. ACCIAIO**). Si indicano al riguardo i riferimenti che ne consentono la consultazione. Nella informativa le conversazioni telefoniche intercettate sono numerate da n.1 a n.25 (faldone n.22, vol. 1, pp.496-513)

1

(Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **752** - Tel. chiamante = 393881699056 - Tel. chiamato = 393473260855 - Intestatario = Francesco Banca Tercas spa 0075100677 Pesaro via mameli - Durata = 00:01:53 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.34.15 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.36.08 - Direzione = Entrante - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

2

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **753** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 0458009350 - Intestatario = Credito Bergamasco - Interlocutore = Nicoletta - Durata = 00:00:40 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.36.20 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.37.00 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 0458009350 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

Presso il **CREDITO BERGAMASCO** la **EMILSTEEL S.r.l.** aveva un rapporto di conto corrente bancario dal quale aveva iniziato il prelievo delle disponibilità, per il timore che fossero anch'esse oggetto di pignoramento.

3

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **755** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3477623169 - Interlocutore = Elena - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.37.37 - Intestatario = **EMILPLASTIC S.R.L.** 02098550342 - Tel. intercettato = 393473260855 - Tel. interlocutore = 3477623169 - IMEI = 35486102568197)

4

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **757** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 390549960446 - Intestatario = **SOC. INT. S.R.L. VIA 5 FEBBRAIO SAN MARINO** - Interlocutore = Safaa Ettuol - Durata = 00:01:56 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.39.45 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.41.41 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 0549960446 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

5

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **758** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 0522384181 - Intestatario = Barbara Predieri - Interlocutore = Barbara - Durata = 00:01:34 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.41.47 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.43.21 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 0522384181 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

6

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **760** - Direzione = Uscente - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3477623169 - Interlocutore = Elena - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.43.51 - Intestatario = **EMILPLASTIC S.R.L.** 02098550342 - Tel. intercettato = 393473260855 - Tel. interlocutore = 3477623169 - IMEI = 35486102568197)

7

(Target = 3473260855 Gianferrari Patrizia - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **763** - Direzione = Entrante - Tel. chiamante = 3477623169 - Tel. chiamato = 3473260855 -

Interlocutore = Elena - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.46.08 - Intestatario = EMILPLASTIC S.R.L. 02098550342 - Tel. intercettato = 393473260855 - Tel. interlocutore = 3477623169 - IMEI = 35486102568197)

8

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 764 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393477623169 - Intestatario = EMILPLASTIC S.R.L. 02098550342 - Interlocutore = Elena - Durata = 00:01:32 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.47.07 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.48.39 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 3477623169 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

9

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 765 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 390549960446 - Intestatario = SOC. INT. S.R.L. VIA 5 FEBBRAIO SAN MARINO - Interlocutore = safaa ettouil - Durata = 00:00:25 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.51.50 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.52.15 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 0549960446 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

10

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 767 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 390549960446 - Intestatario = SOC. INT. S.R.L. VIA 5 FEBBRAIO SAN MARINO - Interlocutore = Safaa Ettouil - Durata = 00:00:15 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.54.06 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.54.21 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 0549960446 - Data Inserimento = 28/10/2009 8.43.22 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

11

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 768 - Tel. chiamante = 390522384181 - Tel. chiamato = 393473260855 - Intestatario = Barbara Predieri - Interlocutore = Barbara - Durata = 00:00:37 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.56.23 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.57.00 - Direzione = Entrante - Tel. interlocutore = 0522384181 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

12

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 769 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 390549960446 - Intestatario = SOC. INT. S.R.L. VIA 5 FEBBRAIO SAN MARINO - Interlocutore = Safaa Ettouil - Durata = 00:01:47 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 9.57.17 - Data-Ora fine = 28/10/2009 9.59.04 - Direzione = Uscente - Data Inserimento = 28/10/2009 8.48.38 - Tel. interlocutore = 0549960446 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

13

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 771 - Interlocutore = Safaa Ettouil - Durata = 00:00:44 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.00.56 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.01.40 - Direzione = Uscente)

14

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 773 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393477623169 - Intestatario = EMILPLASTIC S.R.L. 02098550342 - Interlocutore = Elena Pozzati - Durata = 00:00:25 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.02.16 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.02.41 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 3477623169 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

15

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 774 - Tel. chiamante = 390522384181 - Tel. chiamato = 393473260855 - Intestatario = Barbara Predieri - Interlocutore = Barbara - Durata = 00:01:00 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.02.46 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.03.46 - Direzione = Entrante - Tel. interlocutore = 0522384181 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

16

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 775 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 051381701 - Intestatario = BANCA POPOLARE DI MILANO AG. 205 VIA EMILIA PONENTE, 207 BOLOGNA - Durata = 00:01:59 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.03.52 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.05.51 - Direzione = Uscente - Data Inserimento =

28/10/2009 8.54.52 - Tel. interlocutore = 051381701 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

17

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 776 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 051381701 - Intestatario = BANCA POPOLARE DI MILANO AG. 205 VIA EMILIA PONENTE, 207 BOLOGNA - Durata = 00:01:40 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.05.57 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.07.37 - Direzione = Uscente - Data Inserimento = 28/10/2009 8.57.16 - Tel. interlocutore = 051381701 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

18

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 778 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 051381701 - Intestatario = BANCA POPOLARE DI MILANO AG. 205 VIA EMILIA PONENTE, 207 BOLOGNA - Interlocutore = Albertazzi - Durata = 00:01:05 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.08.32 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.09.37 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 051381701 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

19

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 780 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 390549960446 - Intestatario = SOC. INT. S.R.L. VIA 5 FEBBRAIO SAN MARINO - Interlocutore = Safaa Ettuol - Durata = 00:00:33 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.09.44 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.10.17 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 0549960446 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

20

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 782 - Tel. chiamante = 393477623169 - Tel. chiamato = 393473260855 - Intestatario = EMILPLASTIC S.R.L. 02098550342 - Interlocutore = Elena - Durata = 00:01:05 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.12.06 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.13.11 - Direzione = Entrante - Tel. interlocutore = 3477623169 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

21

(Target = 3473260855 Patrizia GIANFERRARI - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 784 - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3357772173 - Durata = 00:02:28 - Intestatario = Italo PREDIERI METALLI S.P.A. 00639240357 VIA FERRARONI, 7 REGGIO EMILIA - Interlocutore = Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.15.24 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.17.52 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - Tel. trasferito = Data Inserimento = 28/10/2009 9.06.40 - Tel. interlocutore = 3357772173 - IMEI = 35486102568197)

22

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 790 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 051381701 - Intestatario = BANCA POPOLARE DI MILANO AG. 205 VIA EMILIA PONENTE, 207 BOLOGNA - Durata = 00:05:40 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.33.19 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.38.59 - Direzione = Uscente - Tel. interlocutore = 051381701 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

23

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 793 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393881699056 - Intestatario = Francesco Banca Tercas spa 0075100677 Pesaro via mameli - Interlocutore = Francesco Ridolfi - Durata = 00:03:00 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.42.56 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.45.56 - Direzione = Uscente - Data Inserimento = 28/10/2009 9.34.59 - Tel. interlocutore = 3881699056 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197 -

24

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = 794 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 390549960446 - Intestatario = SOC. INT. S.R.L. VIA 5 FEBBRAIO SAN MARINO - Interlocutore = Safaa Ettouil - Durata = 00:00:44 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.46.11 - Data-Ora fine = 28/10/2009 10.46.55 - Direzione = Uscente - Data Inserimento = 28/10/2009 9.37.44 - Tel. interlocutore = 0549960446 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

25

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo =

796 - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 0721259223 - Intestatario = banca tercas pesaro via mameli 116 pesaro - Interlocutore = Andrea - Durata = 00:05:52 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 10.59.29 - Data-Ora fine = 28/10/2009 11.05.21 - Direzione = Uscente - Data Inserimento = 28/10/2009 9.50.53 - Tel. interlocutore = 0721259223 - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)
(I fatti di cui alle predette conversazioni telefoniche intercettate e quelli succedutisi il giorno dopo, ossia il 29/10/2009, sono anche oggetto di trattazione nella C.N.R. Prot. n. 0269303/09/14718/N di Sched. del 16/11/2009).

Da tali conversazioni telefoniche traspare l'ottimo rapporto intercorrente tra i due interlocutori e la disponibilità di RIDOLFI Francesco a voler aiutare la GIANFERRARI Patrizia.

Quest'ultima dopo aver disposto alla **POZZATI Elena** di far venire su (a Pesaro), tempestivamente, i "ragazzi" "teste di legno" (i due fratelli **PALETTA Mario** e **Massimiliano**, nonché **CARLOMAGNO Mario**), in considerazione dell'urgenza rappresentata da **RIDOLFI Francesco**, motivata dal fatto di dover formalizzare la firma delle deleghe da parte dei fratelli **PALETTA Mario** e **Massimiliano**, nonché di **CARLOMAGNO Mario**, alla **GIANFERRARI Patrizia** (sicuramente per predisporre la forma degli atti che avrebbero consentito legalizzare l'operatività delle transazioni finanziarie, già poste in essere dalla stessa **GIANFERRARI Patrizia** con la **BANCA TERCAS**), si è accollata le relative spese del viaggio in aereo nella tratta Napoli - Roma - Ancona. Le tre "teste di legno" si trovavano in Basilicata [a Trecchina (PZ) i fratelli **PALETTA**, presso la loro famiglia di origine ed a Maratea (PZ) il **CARLOMAGNO Mario**].

Gli stessi hanno iniziato il viaggio nel pomeriggio del 28/10/2009 per essere poi nella serata ad Ancona; dopo essersi fermati a Roma (per ragioni non note), i tre decidevano di proseguire il viaggio ad Ancona il giorno dopo, ossia il 29/10/2009.

Per quanto concerne il viaggio di **PALETTA Mario**, **PALETTA Massimiliano** e **CARLOMAGNO Mario** ed il loro arrivo all'aereoporto di Ancona ove li ha aspettati la **ETTOUIL Saba**, è stato documentato da militari della G. di F. (Cfr. **ALLEGATO n. 251 / bis / C.N.R. ACCIAIO**, già **ALLEGATO n. 71** alla C.N.R. Prot. n. 0269303/09/14718/N di Sched. del 16/11/2009).

In ultima analisi, il comportamento tenuto dalla **GIANFERRARI Patrizia**, sollecitata da **RIDOLFI Francesco**, è stato quello di non far confluire più disponibilità finanziarie sul conto corrente bancario n. 50227 tenuto dalla **EMILSTEEL S.r.l.** presso la **BANCA TERCAS**; l'ultimo accredito che doveva eseguire la **PREDIERI METALLI S.r.l.** era riferito al pagamento della fattura n. 323 datata 26/10/2009, dirottato sul conto corrente bancario tenuto dalla predetta **EMILSTEEL S.r.l.** presso il **CREDITO BERGAMASCO**. Il pignoramento doveva avvenire sino alla concorrenza dell'importo di € 601.337,87 (alla data del 27/10/2009 era stato pignorato solo l'importo di € 137.041,62 - che è stato reso definitivamente disponibile l'11/11/2009), mentre l'ufficio legale della **BANCA TERCAS** aveva disposto con la lettera del 27/10/2009 l'impegno delle somme che sarebbero potute pervenire sul predetto conto corrente bancario, sino alla data del 05/11/2009 e per la concorrenza dell'importo di € 901.546,62.

In data 11/11/2009 è stato reso disponibile a favore sempre dell'**EQUITALIA EMILIA NORD S.p.A.** il saldo attivo del conto corrente bancario n. 116 330 0050273 intestato alla **EMILSTEEL S.r.l.**, pari ad € 4.660,93.

Da un primo esame della documentazione acquisita il 19/01/2010 presso la **BANCA TERCAS** della filiale di Pesaro, non sono emersi elementi che abbiano potuto consentire l'individuazione dei documenti firmati dalle "tre teste di legno" (**PALETTA Mario**, **PALETTA Massimiliano** e **CARLOMAGNO Mario**) il 29/10/2009; tuttavia, tra la predetta documentazione è stato rinvenuto il contratto n. 162526/2009 - GESTIONE INCASSI - indirizzato alla **EMILSTEEL S.r.l.**, datato 26/10/2009 ed il documento attestante la consegna (per rinuncia) della carta di credito **EMILSTEEL S.R.L. - PALETTA MARIO** avvenuta il 29/10/2009, alle ore 12,20, 41.

LE IPOTESI DI REATO: art. 481 c.p.

Si richiama sul punto la C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1, pp.526-530).

Capo VV)

I fatti oggetto dell'ipotesi delittuosa di cui all'art. 481 c.p., sono corroborati da quanto emerge dall'attività d'indagine che si riporta.

In data 25/02/2010 il **PALETTA Tonino** ha riconosciuto nella foto di **PENAZZI Raffaele**, socio della **B.P.T. 2000 S.r.l.** (nato a Ravenna il 06/04/1944 e deceduto il 11/05/2008), così come riportata nel documento carta di identità esibito al Notaio **TOLOMEI Dr. Rodolfo**, la persona avente il nome di **FUOCHI Alberto**, in quanto lo associava alla società denominata **World Business** con la quale la ditta individuale di **POLELLI Nerella**, denominata **SIRIA CONSULTING** (di fatto gestita da **POZZATI Elena** e dallo stesso **PALETTA Tonino**), aveva avuto rapporti commerciali. Infatti, a seguito degli accertamenti tecnici effettuati sui supporti informatici sequestrati il 26/01/2009 nei confronti di **POZZATI Elena** e **PALETTA Tonino** nell'ambito del Procedimento Penale n. 3492/08 - R.G.N.R., in riferimento alla **World Business**, nella relativa cartella

informatica, era stata scannerizzata la patente di guida ed il codice fiscale di **FUOCHI Alberto**, nato a Goro (FE) il 24/05/1955 e residente in Mesola (FE), Via Romea n. 71.

La persona della foto riportata nella patente di guida a nome di **FUOCHI Alberto** e quella riportata nel documento carta di identità a nome di **PENAZZI Raffaele** è identicata.

Grazie ai contatti telefonici intercorsi con l'Istruttore Servizi Demografici - **BIOLCATI Cinzia** - del Comune di Mesola, la p.g. ha accertato che **FUOCHI Alberto** è un *alias* di **FOCHI Alberto**, nato a Goro (FE) il 29/07/1956, senza fissa dimora, che annovera a suo carico vari precedenti penali. Alla specifica richiesta il predetto ente ha fornito le relative notizie in merito a **FOCHI Alberto**, ma anche alle varie richieste pervenute allo stesso ente a nome di **FUOCHI Alberto**. La G. di F. procedente ha poi richiesto notizie ai Carabinieri della Stazione di Goro (FE) e della Stazione di Mesola (FE).

In ordine ai fatti aventi per oggetto i delitti contro la fede pubblica di cui al Titolo VII del Codice Penale, gli investigatori evidenziano che tra la documentazione sequestrata il 19/01/2010 presso la Repubblica di San Marino dal Gruppo Interforze di Polizia Giudiziaria, in esecuzione della Rogatoria, vi è anche una cartellina di colore rosso, recante la dicitura "**X SIRIA CONSULTING**".

All'interno delle predetta cartellina erano conservati i seguenti documenti:

- fax intestato **Avv. CATALIOTTI Carmelo** inviato l'11/06/2009 al numero 0642880847, concernente la procura speciale rilasciata da **MICELI Roberto** a **GIANFERRARI Patrizia**, a rogito del Notaio **CARANCI Dr. Antonio**, utilizzato dalla stessa **GIANFERRARI Patrizia** allorché la **ERELLE S.r.l.** documentò il trasferimento della sede legale nella Repubblica di Panama;

- carta di identità in originale "*falsa*" a nome di **MICELI Roberto**, la cui foto riportata sul documento è riferita ad una persona da identificare, che si è sostituito illegittimamente al vero **MICELI Roberto**, nato a Trapani il 19/10/1948 e residente in Cavriago (RE), Via delle Fosse Ardeatine n. 8¹⁷;

- copie fotostatiche del predetto documento di riconoscimento.

In ordine ai delitti contro la fede pubblica, **PALETTA Tonino** si è attribuito un falso nome, ossia **POLELLI Tonino**.

★ ★ ★

LE IPOTESI DI REATO: artt. 501, commi 1 e 2, c.p.

Si richiama sul punto la C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1, pp.530-956).

Capo CCC)

L'ipotesi investigativa ipotizza il coinvolgimento dei possibili clienti/fornitori delle società gestite dalla **GIANFERRARI Patrizia**, nell'esercizio della predetta attività, in considerazione del fatto che le movimentazioni delle merci sono state effettuate nella medesima giornata. Corollario di tale impostazione accusatoria, è che le movimentazioni commerciali hanno avuto l'unico scopo di abbattere il prezzo e far lucrare all'organizzazione **I.V.A.** con il diretto coinvolgimento della **PREDIERI METALLI S.r.l.** attraverso il **FANTUZZI Italo**.

A tal proposito, allora, gli investigatori hanno rappresentato tre esempi di movimentazioni di merce avvenuta nella stessa giornata, procedendo alla relativa comparazione dei prezzi ed al conseguenziale aspetto fiscale; oggi, invece, con la presente C.N.R., le movimentazioni delle merci sono state analizzate prendendo in esame campioni più ampi con i riscontri oggettivi dei dati riportati nelle fatture dell'autotrasportatore **FACCHIN G. Carlo & Figli S.n.c.** che ha curato i trasporti nell'interesse della **ERELLE S.r.l.**, direttamente dal "*fornitore*" al "*cliente*" di quest'ultima. Analoghi riscontri oggettivi sono stati rilevati dai dati indicati nei documenti sequestrati il 26/01/2009 alla **ERELLE S.r.l.**, presso i locali siti in Ferrara, Corso Porta Po n. 51/A. Si da conto che nella citata informativa, quindi, sono indicati analiticamente. Trattandosi di una sorta di mera elencazione di operazioni, si rimanda, in questa sede, lo stesso elenco di cui alla informativa C.N.R. Prot.

¹⁷ Si rammenta che con la nota Prot. n. 00195177/09/14718/N di Sched. del 30/09/2009 sono stati depositi i verbali di sommarie informazioni ex art. 351 c.p.p. redatti il 29/09/2009 nei confronti del Notaio **CARANCI Dr. Antonio** di Reggio Emilia e della sig.ra **SPATA Pietra** di Reggio Emilia, coniuge di **MICELI Roberto**. Presso il Notaio **CARANCI Dr. Antonio** era stata redatta la procura speciale del 11/06/2009 con la quale una persona di nome **MICELI Roberto** delegava la **GIANFERRARI Patrizia** a rappresentarlo nella cessione delle quote della **ERELLE S.r.l.** a favore della **DARLY INVESTMENTS S.A.**, nonché altri atti societari da parte della **GIANFERRARI Patrizia**, relative a persone giuridiche da utilizzare per la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio). Successivamente, in data 03/11/2009 è stato sentito a sommarie informazioni ex art. 351 c.p.p. anche la persona identificata come **MICELI Roberto** che contestualmente ha presentato querela quale persona offesa nei confronti di tutti coloro che sarebbero stati individuati quali responsabili dell'utilizzo dei propri dati personali; il predetto atto è stato depositato con la C.N.R. di cui al Prot. n. 0269303/09/14718/N di Sched. del 16/11/2009 e costituisce **ALLEGATO n. 82/bis**.

n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara, aderendo alla ricostruzione dei fatti (costituita da operazioni economico-finanziarie) ivi operata, basata su documenti (fatture e D.D.T.).

Si preferisce non riportare l'intera elencazione di cui alla informativa di p.g. per la mole del materiale documentale oggetto dell'analisi degli investigatori che, come detto, essendo rappresentata da documenti esclude una valutazione degli stessi, in sé considerati, fermo restando, ovviamente, una valutazione circa le conseguenze ad essi legati che sarà oggetto di analisi.

La disamina è strutturata nel senso di indicare la documentazione (fatturazione, con relativo importo, D.D.T.) a base dell'operazione di vendita, che ne dimostra la sussistenza ed il soggetti coinvolti; il conseguente calcolo dell'I.V.A.; la diminuzione del prezzo (per Kg.) e la corrispondente e conseguenziale riduzione di IVA versata.

La documentazione in parola è analiticamente elencata e riportata nella C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1, pp.532-956).

Si tratta, in altri, termini di un reato consequenziale ai precedenti relativi al mancato versamento dell'I.V.A., ovvero ad un versamento in misura ridotta in virtù del meccanismo già descritto trattando delle precedenti ipotesi di reato. Meglio ancora, la descrizione della condotta del capo CCC) operata dal P.M. richiama anche il delitto di truffa (Capo DDD): secondo tale impostazione gli artifici del 1° co. dell'art.501 c.p., coinciderebbero, almeno in parte, con quelli propri del delitto di truffa del successivo capo d'inculpazione. La finalità individuata dall'accusa è quella della turbativa del mercato interno.

In tema di "aggiotaggio" (art.501 c.p.) si osserva che il delitto in parola non può automaticamente prospettarsi nel momento in cui si verifichi una conseguenza sul mercato dei materiali ferrosi (in relazione ai prezzi), aggiungendo che, sotto l'aspetto dell'elemento psicologico, poi, è richiesto il dolo specifico.

Non si ritiene la sussistenza della gravità indiziaria ex art.273 c.p.p.

* * *

Contrabbando (Capo TT)

I fatti inerenti al reato di contrabbando (artt.282 e segg. del T.U.L.D. - D.P.R. n. 43/1973 - aggravato dalla circostanza prevista dall'art.295, comma 2, punti c) e d) sono contenuti più dettagliatamente nella nota C.N.R. di cui al Prot. n. 0269303/09/14718/N di Sched. del 16/11/2009.

La pg. poneva in risalto alcuni concetti relativi agli acquisti (di beni e servizi) non "gravati" dall'I.V.A. in applicazione dell'art. 8, comma 1, lett. c), del D.P.R. n. 633/1972, nei seguenti termini.

Art.8. Cessioni all'esportazione. (DPR 633/72) Si rinvia alle pp.269-270 nota 13.7.2010 Faldone 22, vol.1

Sostanzialmente, è un'agevolazione concessa agli esportatori cosiddetti abituali di acquistare anche da soggetti passivi italiani senza applicazione dell'imposta (sino al limite del cosiddetto plafond che è riferito alle esportazioni effettuate nell'anno solare precedente). Infatti, se tali soggetti acquistassero con I.V.A. si creerebbe uno squilibrio che costantemente determina un'I.V.A. a credito nei confronti dell'Erario con richiesta di rimborso. D'altronde le esportazioni effettuate sarebbero senza I.V.A. (l'imposta di consumo si applicherà nello Stato di destino secondo aliquote dello stesso) che, contrapponendosi agli acquisti (qualora fossero con applicazione dell'I.V.A.), genererebbero tale costante I.V.A. a credito a favore dell'esportatore con conseguente richiesta di rimborso all'Erario. Quindi, l'esportatore abituale può richiedere al suo fornitore di non applicare l'I.V.A. in virtù di questa norma. Per far ciò deve, sotto propria responsabilità, far pervenire al fornitore un'apposita dichiarazione scritta (cosiddetta dichiarazione d'intento) nella quale indica la volontà di acquistare i beni in esenzione di I.V.A. In essa indicherà anche i limiti di importo entro i quali far valere detta "agevolazione".

Gli esportatori fatturano le loro operazioni in regime di non imponibilità I.V.A. ai sensi degli articoli 8, 8bis, 9 del D.P.R. 26/10/1976, n. 633, oppure ai sensi del D.L. 30/8/1993, n. 331 se pongono in essere cessioni intracomunitarie, e si potrebbero ritrovare in uno stato cronico di credito I.V.A.

Per ovviare a questa situazione di esposizione creditoria gli operatori che pongono in essere operazioni di esportazione, al ricorrere di determinate condizioni, possono usufruire di un particolare trattamento al fine di acquistare dai loro fornitori senza addebito d'imposta.

Gli esportatori abituali sono ammessi, infatti, ad acquistare beni e servizi senza dover corrispondere l'I.V.A. nel limite delle operazioni di esportazioni effettuate nel periodo precedente, o nei dodici mesi precedenti, il cui ammontare costituisce il cosiddetto "plafond" di cui all'art. 2, comma 2, della Legge 18 febbraio 1997, n. 28.

Al fine di riconoscere lo status di esportatore abituale, è necessario aver effettuato almeno il 10% di "operazioni export" di seguito elencate, rispetto al volume d'affari complessivo.

Il calcolo del plafond

Rientrano nel calcolo del plafond tutte le operazioni ricomprese nel rigo VE 30 della dichiarazione I.V.A., e precisamente:

- i corrispettivi delle cessioni all'esportazione di cui alle lettere a) e b) del primo comma dell'art. 8;

- le cessioni, nei confronti dei cessionari o commissari o commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori del territorio della Comunità Europea, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari;

- le cessioni di beni prelevati da un deposito I.V.A. con trasporto o spedizione fuori dal territorio della Comunità Europea ai sensi dell'art. 50 bis, comma 4, lettera G), del D.L. n. 331/1993;

- i corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi assimilate alle cessioni all'esportazione ai sensi dell'art. 8 bis, primo comma, effettuate nell'esercizio dell'attività propria dell'impresa;

- i corrispettivi delle prestazioni di servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali ai sensi dell'art. 9, primo comma, effettuate nell'esercizio dell'attività propria dell'impresa;

- i corrispettivi delle operazioni di cui agli articoli 71 e 72 che sono equiparate a quelle degli articoli 8 - 8-bis e 9;

- i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del D.L. 331/1993 tra le quali sono comprese:

- l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegna i beni per conto del proprio acquirente comunitario in uno stato diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo;

- l'ipotesi di cessione da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare dal proprio fornitore comunitario al proprio cessionario di altro stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione;

- l'ipotesi di cessioni intracomunitarie di beni prelevati da un deposito I.V.A. con spedizione di altro Stato membro della Unione Europea ai sensi dell'art. 50 bis, comma 4, lett. f), del D.L. n. 331/1993, i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di tutti i prodotti agricoli e ittici, anche se non compresi nella Tabella A, parte prima, allegata al D.P.R. n. 633/1972, effettuate da produttori agricoli di cui all'art. 34;

- le prestazioni di servizi di cui all'art. 40 commi 4-bis, 5, 6 e 8 del decreto legge n. 331 del 1993;

- i corrispettivi delle operazioni di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. n. 331/1993;

- i margini di cui al D.L. n. 41/1995, relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond.

Non rientrano, invece, nel calcolo del plafond:

- le cessioni ad esportatori abituali dietro dichiarazione d'intento, ai sensi degli artt. 8, comma 1, lett. c), D.P.R. n. 633/1972, 8-bis, comma 2, D.P.R. n. 633/1972, art. 9, comma 2, D.P.R. n. 633/1972;

- le cessioni a viaggiatori residenti fuori dalla comunità europea ai sensi dell'art. 38-quater D.P.R. n. 633/1972;

- le cessioni di beni in transito o depositi in luoghi soggetti a vigilanza doganale, ai sensi dell'art. 7, comma 2, D.P.R. n. 633/1972;

- le cessioni di beni nei depositi fiscali autorizzati, se la successiva estrazione non costituisce esportazione o cessione comunitaria, ai sensi dell'art. 50-bis D.L. n. 331/1993;

- le cessioni ad organismi dello Stato per cooperazione, ai sensi dell'art. 379/88;

- i servizi delle agenzie di viaggio, per i viaggi fuori dalla comunità europea, ai sensi dell'art. 74-ter, comma 6, del D.P.R. n. 633/1972;

- il margine negativo dei corrispettivi rientranti nel regime dei beni usati, ai sensi del D.L. n. 41/1995.

Il metodo temporale per verificare le operazioni che danno diritto alla formazione del plafond è semplicemente quello della registrazione contabile, essendo ininfluenti il fatto che l'operazione sia stata effettivamente effettuata nell'anno di riferimento o ne sia stato pagato il corrispettivo: quel che conta è che sia stata emessa fattura nei termini di cui all'art. 6 del D.P.R. n. 633/1972 e che la stessa sia stata registrata nei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A.

La dichiarazione d'intento

Una volta stabilito che il soggetto rientra tra gli esportatori abituali e fissato il tetto del plafond, lo stesso può inviare comunicazione ai suoi fornitori mediante la compilazione e l'invio della dichiarazione d'intento o lettera d'intento, al fine di non farsi applicare l'I.V.A. sugli acquisti con il limite massimo per gli acquisti in regime di non applicazione dell'imposta fissato nello stesso ammontare di operazioni all'esportazione effettuate nell'anno solare precedente e con determinate esclusioni, quali:

- l'acquisto di fabbricati;

- l'acquisto delle aree edificabili;

- i contratti di leasing o di appalto inerenti gli stessi;

- i beni e i servizi con I.V.A. indetraibile.

La richiesta al fornitore o alla Dogana, cosiddetta lettera o dichiarazione d'intento, deve essere formulata utilizzando il fac simile allegato al D.M. 6/12/1986.

La dichiarazione d'intento deve essere sostanzialmente conforme al modello ufficiale, deve contenere quindi tutti i dati richiesti dal modello anche se in forma diversa.

Le lettere d'intento devono:

- essere redatte in duplice copia;

- essere numerate progressivamente per ogni anno solare;
- essere consegnate o inviate al fornitore prima dell'effettuazione del primo acquisto per il quale si richiede la non applicabilità dell'I.V.A.;
- riportare i dati anagrafici del dichiarante, richiamare l'articolo del D.P.R. n. 633/1972 in base al quale si intende acquistare o importare senza applicazione dell'I.V.A., la quantità dei beni da acquistare o la caratteristica del tipo di servizio;
- contenere l'indicazione che il fornitore dovrà seguire, ossia se la dichiarazione ha valore per un singolo acquisto, per tutti gli acquisti che saranno effettuati in un determinato periodo dell'anno, oppure per gli acquisti che saranno effettuati nell'anno fino al raggiungimento di una certa somma (ad esempio acquisti effettuati in un certo periodo d'imposta fino a 20.000 euro), per le importazioni è obbligatoria la richiesta per ciascuna operazione;
- essere annotate entro i 15 giorni successivi a quello in cui sono state emesse nell'apposito registro (c.d. registro delle dichiarazioni d'intento) tenuto e conservato ai sensi dell'art. 39, comma 1, del D.P.R. n. 633/1972. Qualora non venga predisposto l'apposito registro, a partire dal 14 marzo 1997, data di entrata in vigore della L. 18/2/1997, n. 28, le dichiarazioni d'intento possono essere registrate in apposite sezioni del registro I.V.A. vendite o corrispettivi. Infine, l'emissione delle lettere d'intento rende necessaria la compilazione del quadro VC della dichiarazione I.V.A.;
- l'esportatore è tenuto, inoltre, ad aggiornare mese per mese la situazione inerente il plafond, riportando su un apposito prospetto l'ammontare delle esportazioni, delle operazioni assimilate, delle cessioni intracomunitarie e operazioni assimilate e l'importo degli acquisti effettuati in regime di non applicazione dell'imposta a seguito di dichiarazione d'intento. L'obbligo di annotazione del plafond è stato, in realtà, soppresso dal D.P.R. n. 435/2001 ma è comunque obbligatoria la compilazione di un analogo prospetto in sede di dichiarazione annuale e/o in caso di richiesta dell'ufficio; è pertanto consigliabile predisporlo mensilmente, anche per monitorare l'utilizzo del plafond ed evitare così di "splafonare". Con il termine splafonare si intende l'effettuazione di acquisti senza applicazione dell'imposta in misura superiore alla disponibilità di plafond utilizzabile.

Per quanto riguarda l'modalità di utilizzo del plafond, le operazioni di acquisto si considerano non con riferimento alla data della fattura ma con riferimento alla data di effettuazione dell'operazione.

Obblighi del fornitore

Il fornitore che riceve una dichiarazione d'intento deve:

- numerarla progressivamente;
- annotarla entro 15 (quindici) giorni successivi a quello di ricevimento sull'apposito registro oppure se questo non è stato predisposto, sul registro delle fatture o in quello dei corrispettivi;
- emettere la fattura di vendita dopo aver verificato che la dichiarazione d'intento sia ancora valida, avendo cura di indicare nelle fatture la non imponibilità e la relativa norma di esonero (art. 8, comma 2, art. 8-bis, comma 2, o art. 9, comma 2, del D.P.R. n. 633/1972) nonché gli estremi della dichiarazione di intento ricevuta.

Come già esposto, gli acquisti senza pagamento dell'I.V.A. con la dichiarazione d'intento è possibile anche quando l'esportatore abituale deve importare beni nel territorio doganale; infatti, presentando in Dogana una dichiarazione d'intento per conto della società che importa evita che la Dogana applichi al momento dell'importazione l'I.V.A. Tale Ente è preposto dalla Legge alla applicazione e riscossione dei dazi e dei diritti di confine alle importazioni. Tra i diritti di confine (cioè tributi che si è obbligati a riscotere all'atto del transito in "confine" in virtù di disposizioni legislative) vi è anche e soprattutto l'I.V.A.

Secondo la ricostruzione degli investigatori attraverso la presentazione di lettere d'intento in Dogana "false", in quanto attestano falsamente il requisito soggettivo di esportatore abituale, l'organizzazione criminale dispone di merce (materiali ferrosi e non - acciaio -) senza aver corrisposto l'I.V.A. in Dogana, eludendo le prescrizioni normative e commettendo, così, il delitto di contrabbando aggravato.

IL DELITTO DI CONTRABBANDO- DOGANA di LA SPEZIA

Nel corso delle indagini il P.M. In data **14/01/2010** ha emesso i provvedimenti dell'**ordine di esibizione** nei confronti:

- dell'**Agenzia delle Dogane di La Spezia**;
- dell'**Agenzia delle Dogane di Ancona**;
- dell'**Agenzia delle Dogane di Ravenna**.

Il provvedimento dell'**ordine di esibizione** nei confronti dell'**Agenzia delle Dogane di La Spezia**, è stato eseguito il **19/01/2010**. L'esecuzione è stata documentata dal Gruppo della Guardia di Finanza di La Spezia con la redazione agli atti meglio elencati alle pp.277-278 nota 13.7.2010, faldone 22, vol.1.

Entrambe le importazioni documentate sono state effettuate dalla **EMILSTEEL S.r.l.**, per un valore imponibile complessivo di **€ 1.210.433,68**, di cui:

Capo II, a)

- **€1.112.842,20**, riferito alla bolletta doganale d'importazione **IM Z n. 34039H** del **03/07/2009**. **L'I.V.A. non pagata** dalla **EMILSTEEL S.r.l.** (ciò è stato possibile con l'utilizzo di dichiarazioni d'intento "falsa"), che costituisce il diritto di confine che la Dogana deve riscuotere per legge con l'importazione della merce dall'Egitto nel territorio dello stato, è stata pari ad **€222.568,44**

In riferimento alla predetta operazione di importazione, si evidenzia che il **19/01/2010** presso la **BANCA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO S.p.A. - TERCAS**, filiale di Pesaro, Via Mameli n. 116, si è proceduto anche all'acquisizione della documentazione inerente il relativo pagamento di **€1.112.331,98** (fogli acquisiti contraddistinti dai numeri dal 422/A al 434/A e 621). Il pagamento è stato richiesto al predetto istituto di credito dalla **EMILSTEEL S.r.l.**, nella persona di **ETTOUIL Safa**, il **24/06/2009** con addebito del c/c bancario n. **50227**, intestato alla **EMILSTEEL S.r.l.**, a favore della **The Aluminium c. of Egypt, 48/50 Abdel-Khalek Sarwat st., Cairo - Egypt** (Cfr. **ALLEGATO n. 53 / 1 / C.N.R. ACCIAIO**);

Capo-IT/b)

- **€97.591,48**, riferito alla bolletta doganale d'importazione **IM A n. 016790Q** del **02/10/2009**. **L'I.V.A. non pagata** dalla **EMILSTEEL S.r.l.** (ciò è stato possibile con l'utilizzo di dichiarazioni d'intento "falsa"), che costituisce il diritto di confine che la Dogana deve riscuotere per legge con l'importazione della merce da Taiwan nel territorio dello stato, è stata pari ad **€19.518,30**.

Secondo la ricostruzione degli investigatori le dichiarazioni d'intento devono assumersi "false" in quanto l'EMILSTEEL S.r.l. non è qualificabile come "esportatore abituale", diversamente a quanto asserito allorquando ha presentato le attestazioni, in quanto ha illecitamente operato nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) solo con operatori nazionali, nell'ambito del territorio italiano.

IL DELITTO DI CONTRABBANDO-DOGANA di ANCONA

Il provvedimento dell'ordine di esibizione nei confronti dell'Agenzia delle Dogane di Ancona, è stato eseguito il **19/01/2010**. L'esecuzione è stata documentata dal Gruppo della Guardia di Finanza di Ancona con la redazione degli atti meglio elencati alle pp.279-280 nota 13.7.2010, faldone 22, vol.1.

Tutte le importazioni sono state effettuate dalla **EMILSTEEL S.r.l.**, per un valore imponibile complessivo di **€1.283.244,67**, di cui:

Capo-IT/c)

- **€213.092,60**, riferito alla bolletta doganale d'importazione **IM A n. 17630X** del **28/09/2009**. **L'I.V.A. non pagata** dalla **EMILSTEEL S.r.l.** (ciò è stato possibile con l'utilizzo di dichiarazioni d'intento "falsa"), che costituisce il diritto di confine che la Dogana deve riscuotere per legge con l'importazione della merce dall'Egitto nel territorio dello stato, è stata pari ad **€46.618,52**.

In riferimento alla predetta operazione di importazione, si evidenzia che il **19/01/2010** presso la **BANCA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO S.p.A. - TERCAS**, filiale di Pesaro, Via Mameli n. 116, si è proceduto anche all'acquisizione della documentazione inerente il relativo pagamento di **€213.011,52** (fogli acquisiti contraddistinti dai numeri dal 477/A al 492/A). Il pagamento è stato richiesto al predetto istituto di credito dalla **EMILSTEEL S.r.l.**, nella persona a nome di **PALETTA Mario** (la firma sembrerebbe essere stata apposta con il cognome e nome di **PALETTA Mario** da **GIANFERRARI Patrizia**), il **24/09/2009** con addebito del c/c bancario n. **50227**, intestato alla **EMILSTEEL S.r.l.**, a favore della **The Aluminium c. of Egypt, 48/50 Abdel-Khalek Sarwat st., Cairo - Egypt** (Cfr. **ALLEGATO n. 54/1/C.N.R. ACCIAIO**);

Capo-IT/d)

- **€425.791,68**, riferito alla bolletta doganale d'importazione **IM A n. 18926U** del **14/10/2009**. **L'I.V.A. non pagata** dalla **EMILSTEEL S.r.l.** (ciò è stato possibile con l'utilizzo di dichiarazioni d'intento "falsa"), che costituisce il diritto di confine che la Dogana deve riscuotere per legge con l'importazione della merce dall'Egitto nel territorio dello stato, è stata pari ad **€85.158,34**.

In riferimento alla predetta operazione di importazione, si evidenzia che il **19/01/2010** presso la **BANCA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO S.p.A. - TERCAS**, filiale di Pesaro, Via Mameli n. 116, si è proceduto anche all'acquisizione della documentazione inerente il relativo pagamento di **€425.629,52** (fogli acquisiti contraddistinti dai numeri dal 435/A al 455/A). Il pagamento è stato richiesto al predetto istituto di credito dalla **EMILSTEEL S.r.l.**, nella persona di **ETTOUIL Safa**, il **13/10/2009** con addebito del c/c bancario n. **50227**, intestato alla **EMILSTEEL S.r.l.**, a favore della **The Aluminium c. of Egypt, 48/50 Abdel-Khalek Sarwat st., Cairo - Egypt** (Cfr. **ALLEGATO n. 54/2/ C.N.R. ACCIAIO**);

Capo-IT/e)

- **€644.360,39**, riferito alla bolletta doganale d'importazione **IM A n. 20497T** del **04/11/2009**. **L'I.V.A. non pagata** dalla **EMILSTEEL S.r.l.** (ciò è stato possibile con l'utilizzo di dichiarazioni d'intento

"falsa"), che costituisce il diritto di confine che la Dogana deve riscuotere per legge con l'importazione della merce dall'Egitto nel territorio dello stato, è stata pari ad **€ 128.872,08**.

In riferimento alla predetta operazione di importazione, evidenzia la G. di F. che il **19/01/2010** presso la **BANCA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO S.p.A. - TERCAS** -, filiale di Pesaro, Via Mameli n. 116, si è proceduto anche all'acquisizione della documentazione inerente il relativo pagamento di **€ 644.139,31** (fogli acquisiti contraddistinti dai numeri dal 635 al 660). Il pagamento è stato richiesto al predetto istituto di credito dalla **EMILSTEEL S.r.l.** (non è individuabile la persona che per conto dell'EMILSTEEL ha fatto richiesta del pagamento), il **15/10/2009** circa, con disponibilità "A SCARTI DI FILIALE", a favore della **The Aluminium c. of Egypt, 48/50 Abdel-Khalek Sarwat st., Cairo - Egypt** (Cfr. **ALLEGATO n. 54/3/ C.N.R. ACCIAIO**).

Anche in questo caso, secondo la ricostruzione operata dagli investigatori, le dichiarazioni d'intento si assumono "false" in quanto l'EMILSTEEL S.r.l. non è qualificabile come "esportatore abituale", diversamente a quanto ha asserito allorquando ha presentato le predette attestazioni, in quanto ha illecitamente operato nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) solo con operatori nazionali, nell'ambito del territorio italiano.

IL DELITTO DI CONTRABBANDO- DOGANA di RAVENNA

Il provvedimento dell'ordine di esibizione nei confronti dell'Agenzia delle Dogane di Ravenna, è stato eseguito il **19/01/2010**. L'esecuzione è stata documentata dalla 2^ Compagnia della Guardia di Finanza di Ravenna con la redazione degli atti meglio elencati alle pp.282-283 nota 13.7.2010, faldone 22, vol.1.

Capo-TITO

L'importazione di cui alla predetta bolletta doganale d'importazione n. **15608 A** del **29/12/2009**, è stata effettuata dalla **STEEL CORPORATION S.r.l.**, per un valore imponibile di **€ 180.654,38**. L'I.V.A. non pagata dalla **STEEL CORPORATION S.r.l.** (ciò è stato possibile con l'utilizzo di dichiarazioni d'intento "falsa"), che costituisce il diritto di confine che la Dogana deve riscuotere per legge con l'importazione della merce dall'Egitto nel territorio dello stato, è stata pari ad **€ 36.130,88**.

In riferimento alla predetta operazione di importazione, si evidenzia che il **19/01/2010** presso la **BANCA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO S.p.A. - TERCAS** - filiale di Pesaro, Via Mameli n. 116, si è proceduto al sequestro della documentazione inerente il relativo pagamento di **€ 180.591,93** (fogli acquisiti contraddistinti dai numeri dal 456/A al 476/A). Il pagamento è stato richiesto al predetto istituto di credito dalla **STEEL CORPORATION S.r.l.** (non è individuabile la persona che per conto della STEEL CORPORATION S.r.l. ha fatto richiesta del pagamento), il **28/12/2009** con addebito del c/c bancario n. **50335**, intestato alla **STEEL CORPORATION S.r.l.**, a favore della **The Aluminium c. of Egypt, 48/50 Abdel-Khalek Sarwat st., Cairo - Egypt** (Cfr. **ALLEGATO n. 55/1/ C.N.R. ACCIAIO**).

Ugualmente la p.g. assume la falsità delle dichiarazioni d'intento in quanto la **STEEL CORPORATION S.r.l.** non è qualificabile come "esportatore abituale", diversamente a quanto ha asserito allorquando ha presentato le predette attestazioni, in quanto ha illecitamente operato nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) solo con operatori nazionali, nell'ambito del territorio italiano.

ALTRE OPERAZIONI DI IMPORTAZIONE da parte della STEEL CORPORATION S.r.l.

La p.g. procedeva anche all'acquisizione di varia documentazione bancaria presso la **BANCA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO S.p.A. - TERCAS** -, filiale di Pesaro, Via Mameli n. 116, in esecuzione del provvedimento emesso dal P.M. in ordine agli accertamenti bancari. Tra questi:

- la "RIMESSA DOCUMENTAZIONE ALL'IMPORTAZIONE" del **08/01/2010** - **STEEL CORPORATION S.r.l.** (fogli acquisiti contraddistinti dai numeri dal 497/A al 511/A) (Cfr. **ALLEGATO n. 56/C.N.R. ACCIAIO**);
- la "RIMESSA DOCUMENTAZIONE ALL'IMPORTAZIONE" del **13/01/2010** - **STEEL CORPORATION S.r.l.** (fogli acquisiti contraddistinti dai numeri dal 661 al 671) (Cfr. **ALLEGATO n. 57/C.N.R. ACCIAIO**).

Riguardo a tali operazioni gli elementi indiziari forniti dal g.i.p. sono scarsi e non rivestono i necessari caratteri della gravità indiziaria (ex art.273 c.p.p.). Riguardo ad entrambe, la "RIMESSA DOCUMENTAZIONE ALL'IMPORTAZIONE" del **08/01/2010** - **STEEL CORPORATION S.r.l.** di cui all'**ALLEGATO n.56/C.N.R. ACCIAIO**, questa documenta il pagamento di **€ 538.030,64** per l'importazione di materiali ferrosi e non (acciaio) dall'Egitto. Il pagamento è stato richiesto alla **BANCA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO S.p.A. - TERCAS** -, filiale di Pesaro, Via Mameli n. 116, dalla **STEEL CORPORATION S.r.l.** - come nel caso della "RIMESSA DOCUMENTAZIONE ALL'IMPORTAZIONE" del **13/01/2010** - **STEEL CORPORATION S.r.l.** di cui all'**ALLEGATO n.57/C.N.R. ACCIAIO**, documenta il pagamento di **€ 286.507,10** per l'importazione di materiali ferrosi e non (acciaio) dall'Egitto. Il pagamento è stato richiesto alla **BANCA DI RISPARMIO DELLA PROVINCIA DI TERAMO S.p.A. - TERCAS** -, filiale di Pesaro, Via Mameli n. 116, dalla **STEEL CORPORATION S.r.l.**, non è individuabile la persona che per conto della STEEL CORPORATION S.r.l. abbia fatto richiesta del pagamento. È solo una mera ipotesi investigativa il fatto che la sigla apposta sia quella della **GIANFERRARI Patrizia**). Inoltre,

seppure nei documenti **EUR. 1 n. A043685** e **EUR. 1 n. A043700**, si evinca che la merce è stata trasportata via mare con imbarco da **Alessandria d'Egitto** e destinazione **Ravenna**; tuttavia l'operazione di importazione non è stata rilevata il 19/01/2010 (data dell'intervento di P.G.) presso l'Agenzia delle Dogane di Ravenna, forse perché a tale data, non era stata ancora perfezionata (la merce non era ancora giunta sul territorio nazionale). Se ne deduce la scarsità indiziaria di cui si è detto in precedenza.

★ ★ ★

LE IPOTESI DI REATO: art. 640, cpv. 1, c.p.

Capo DDD)

- Si richiama sul punto la C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1, pp.956-1020).
- In ordine al delitto di cui agli artt. 81 cpv, 110, 640 cpv n. 1, c.p., la relativa fattispecie viene prospettata sulla scorta di tutto quanto già esposto nelle pagine precedenti.
Gli elementi indiziari specifici sono indicati nei termini seguenti dagli investigatori (nell'informativa sopra ricordata). Si tratta, come si può ben vedere, di condotte (nella loro materialità) già considerate nel prendere in esame la complessiva attività del sodalizio, che acquistano rilevanza penale (secondo i parametri dell'ipotesi di reato del predetto Capo DDD) che si potrebbe definire consequenziale.
- tra i soggetti giuridici utilizzati per la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio), è da annoverare la **FENICE S.r.l.**, con sede in Reggio Emilia, Via Paradini n. 14, C.F. e P.I. 02137940355;
 - con l'utilizzo dei seguenti soggetti giuridici: - **TECNO COMM S.r.l.**; - **TOPTRE S.r.l.**; - **FENICE S.r.l.**; - **ERRELLE S.r.l.**; - **B.P.T. 2000 S.r.l.**, e delle dichiarazioni d'intento emesse dalle predette società, al fine usufruire indebitamente delle agevolazioni fiscali correlate alla qualifica di "esportatore abituale", ovvero, ai sensi dell'art. 8 D.P.R. n. 633/1972, da parte della associazione criminale sono stati acquistati beni in esenzione I.V.A.:
 - a) nell'anno 2007, per un importo di **€ 2.961.217,05** che doveva essere assoggettato ad I.V.A., aliquota ordinaria del 20%. L'I.V.A. non pagata a seguito dell'utilizzo delle dichiarazioni d'intento false è pari ad **€ 592.243,41**;
 - b) nell'anno 2008, per un importo di **€ 10.412.618,80** che doveva essere assoggettato ad I.V.A., aliquota ordinaria del 20%. L'I.V.A. non pagata a seguito dell'utilizzo delle dichiarazioni d'intento false è pari ad **€ 1.984.920,76**;
 - c) nell'anno 2009, per un importo di **€ 6.638.010,23** che doveva essere assoggettato ad I.V.A., aliquota ordinaria del 20%. L'I.V.A. non pagata a seguito dell'utilizzo delle dichiarazioni d'intento false è pari ad **€ 1.327.602,06**,
nonché importato beni in esenzione I.V.A. nell'anno 2009, per un importo di **€ 2.674.332,73** che doveva essere assoggettato ad I.V.A., aliquota ordinaria del 20%. L'I.V.A. non pagata a seguito dell'utilizzo delle dichiarazioni d'intento false è pari ad **€ 538.866,56**.
 - nel contesto del medesimo disegno criminoso, i seguenti soggetti giuridici: - **TECNO COMM S.r.l.**; - **TOPTRE S.r.l.**; - **FENICE S.r.l.**; - **ERRELLE S.r.l.**; - **B.P.T. 2000 S.r.l.**, nell'interesse dell'associazione criminale, hanno provveduto a vendere i beni acquistati ed importati come segue (comprese le operazioni economiche inesistenti di cui all'art. 8 del D.Lgs. n. 74/2000):
 - a) nell'anno 2007, per un importo di **€ 2.638.902,52** che è stato assoggettato ad I.V.A., aliquota ordinaria del 20%. L'I.V.A. riscossa e non versata è pari ad **€ 527.779,95**;
 - b) nell'anno 2008, per un importo di **€ 10.502.850,90** che è stato assoggettato ad I.V.A., aliquota ordinaria del 20%. L'I.V.A. riscossa e non versata è pari ad **€ 2.104.770,68**;
 - c) nell'anno 2009, per un importo di **€ 6.384.698,34** che è stato assoggettato ad I.V.A., aliquota ordinaria del 20%. L'I.V.A. riscossa e non versata è pari ad **€ 1.276.935,34**, conseguendo (sino all'operatività della **ERRELLE S.r.l.**) un **ingiusto profitto** quantificabile in **€ 2.009.100,82**, di cui **€ 108.715,67**, riferito all'I.V.A. riscossa e non versata afferente le operazioni economiche inesistenti di cui all'art. 8 del D.Lgs. n. 74/2000, ed **€ 1.900.385,15**, pari al 50% di **€ 3.800.770,30**, riferito all'I.V.A. riscossa e non versata nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio);
 - **APOLLONI Gianluca** è colui che nell'interesse dell'associazione ha provveduto, allorché ci si riferisce alla **ERRELLE S.r.l.**, ovvero sta realizzando il piano strategico di trasferimento delle sedi delle società gestite dal sodalizio in Stati Esteri (paradisi fiscali), e precisamente nella Repubblica di Panama. In merito si ritiene opportuno rappresentare quanto segue.
Per l'attuazione di tale piano strategico l'**APOLLONI Gianluca** si è avvalso in prevalenza delle prestazioni di servizi fornitegli dalla **MOSSACK FONSECA Corporations**, Mossfon Building, con sede in Panama - Repubblica di Panama, 54 th Street Marbella, P.O. Box 0832-0886 W.T.C. Panama.

Le prestazioni di servizi rese dalla **MOSSACK FONSECA Corporations** consistono nella fornitura di società offshore nella Repubblica di Panama.

Gli investigatori riportano, per chiarezza e migliore comprensione, la presentazione della OPM Corporation che è una società offshore di Panama, tratta da internet (cfr. C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1, pp.961-966), cui si rimanda per comodità espositiva.

IL RUOLO DI APOLLONI GIANLUCA.

Nei confronti di **APOLLONI Gianluca** sono stati effettuati gli accertamenti tecnici costituiti dalle intercettazioni delle conversazioni telefoniche e delle e-mail. Le intercettazioni delle e-mail, oltre a riscontrare il meccanismo precedentemente descritto circa l'acquisto delle società offshore nella Repubblica di Panama, descrivono un preciso quadro accusatorio nei suoi confronti. Egli ha rivestito un ruolo nell'ambito del sodalizio efficace rispetto ad altri, in quanto con il suo comportamento ha messo al riparo se stesso, e gli altri autori dei fatti delittuosi, da qualsivoglia danno economico e finanziario derivante dagli obblighi, debiti tributari incombenti sulle persone giuridiche utilizzate nell'ambito della commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Nell'**ALLEGATO n. 261 / C.N.R. ACCIAIO** sono riportate le e-mail intercettate nei confronti di **APOLLONI Gianluca** all'indirizzo di posta elettronica info@apolloni.net, di cui ai numeri progressivi **27, 97, 126, 128, 129, 131, 138, 139 e 197**, attestanti i rapporti intrattenuti dallo stesso **APOLLONI Gianluca**, per il tramite della **APOLLONI & PARTNERS**, Via Mar della Cina n. 304, 00146 Roma - Italia, tel. 0039 0652205144 - Fax 0039 065297130, con la società di servizi panamense **MOSSACK FONSECA & Co.**, Mossfon Building, 54th Street Marbella, P.O. Box 0832-0886, W.T.C. Panama, Panama - Republic of Panama. Tutte le predette e-mail sono state intercettate in lingua spagnola, inglese e francese (appositamente tradotte in italiano in corso d'indagine, tramite gli ausiliari di P.G. **MOJUREDO Elisabeth** e **FACCINI Elina**).

Nella C.N.R. Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1) è riportato il contenuto delle diverse e-mail:

Progressivo 27 messaggi dal 07.10.2009 al 09.10.2009

1. E-MAIL APOLLONI GIANLUCA - progressivo n. 27 (v. faldone n.22, vol.1, pp.967-977)

Progressivo 97 dal 03.11.2009 al 12.11.2009

2. E-MAIL APOLLONI GIANLUCA - progressivo n. 97 (v. faldone n.22, vol.1, pp.977-980)

Progressivo 126 dal 12.11.2009 al 16.11.2009

3. E-MAIL APOLLONI GIANLUCA - progressivo n. 126 (v. faldone n.22, vol.1, pp.980-983)

Allegato all'e-mail di cui al numero progressivo **126** sono state inviate, in lingua inglese, le diverse "procure" (POWER OF ATTORNEY), nell'impostazione tutte uguali, tra le quali anche quelle riferite a **PALETTA Mario**, in riferimento alle persone giuridiche **SO.CO.MET. S.r.l.**, **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**, **MA. GIOR. STEEL S.r.l.**, **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** e **EMILSTEEL S.r.l.**; dal seguente contenuto:

"PROCURA
Con questa procura, LESTER SERVICES INC, una società validamente esistente e debitamente organizzata secondo le leggi di Panama con ufficio a Mossfon Building, secondo piano, East 54th Street, Panama, Repubblica di Panama, qui rappresentata dai suoi direttori Jose Jaime Melendez e Yenny Martinez, con la presente assegnano una procura a favore di PALETTA Mario, nato a VIGARANO MAINARDA (FE) e con indirizzo in Via Cento 388 cap 44049; a partecipare in nome e per conto della corporazione, nell'assegnazione di quote pari al 100% del capitale della società (viene indicata una delle citate persone giuridiche, con relative indicazioni della sede legale, numero di partita I.V.A. / Codice fiscale, nonché di iscrizione alla C.C.I.A.A.)."

A seguire, le altre e-mail di cui ai numeri progressivi **128, 129, 131, 138, 139 e 197** sono sostanzialmente identiche e tutte intercorse sempre la **MOSSACK FONSECA & CO.** e **APOLLONI Gianluca**. Di significativo, si rappresenta che in allegato alla e-mail di cui al numero progressivo **139**, inviata dalla **MOSSACK FONSECA & CO.** ad **APOLLONI Gianluca** in data **18/11/2009** è stata inviata la bozza della **POWER OF ATTORNEY (PROCURA)**, sempre a favore di **PALETTA Mario** quale procuratore della **UNITECH S.r.l.** (l'amministratore unico era **LASTRUCCI Cristiano**) da parte della **OSTINBOURG S.A.** (la **UNITECH S.r.l.** era la società per la quale la **GIANFERRARI Patrizia** aveva la necessità di alienare perché oramai prossima al fallimento, così come si rileva anche dalle intercettazioni delle conversazioni telefoniche).

Inoltre, in allegato alla e-mail di cui al numero progressivo **197**, inviata dalla **MOSSACK FONSECA & CO.** ad **APOLLONI Gianluca** in data **27/11/2009** sono state inviate tutte le **POWER OF ATTORNEY (PROCURE)**, tra le quali quelle conferite dalla **LESTER SERVICES INC.** a **PALETTA Mario** per le persone giuridiche **SO.CO.MET. S.r.l.**, **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**, **MA. GIOR. STEEL S.r.l.**, **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** e **EMILSTEEL S.r.l.**, nonché quella conferita dalla **OSTINBOURG S.A.** per la persona giuridica **UNITECH S.r.l.**, attestate come certificate in data **24/11/2009** dal **Notaio Diomedes Edgardo**

CERRUD della Repubblica di Panama.

L'invio delle predette procure certificate è stato subordinato da parte della **MOSSACK FONSECA & CO.** previo accertamento dell'avvenuto bonifico eseguito da **APOLLONI Gianluca** per l'importo complessivo di **US \$ 6,893.00.**

Sempre con l'*e-mail* di cui al numero progressivo **197**, inviata dalla **MOSSACK FONSECA & CO.** ad **APOLLONI Gianluca** in data **27/11/2009**, è stata data conferma a quest'ultimo dell'apertura del conto corrente per la società **APOLLONI & PARTNERS S.A.**, presso la **BANCA DEXIA S.A. LUXEMBOURG**, ed è stato inviato in allegato all'*e-mail* in riferimento il relativo verbale del consiglio dei direttori di **APOLLONI & PARTNERS S.A.** datato 28/10/2009

(Nell'ALLEGATO n. 262 / C.N.R. ACCIAIO si riportano le trascrizioni delle intercettazioni delle conversazioni telefonate intercorse tra la GIANFERRARI Patrizia e APOLLONI Gianluca che attestano come i rapporti intercorsi tra le predette persone erano finalizzati a tutelare gli interessi illeciti dell'associazione criminale, in particolare ad alienare le persone giuridiche utilizzate tramite le prestazioni di servizi che sono state rese ad APOLLONI Gianluca dalla MOSSACK FONSECA & CO.)

Sono, quindi, elencate, nell'informativa Prot. n.0282020/10/14718/N di Sched. datata 13.07.2010 del Nucleo di P.T. G. di F. di Ferrara (faldone n.22, vol. 1) le conversazioni di rilievo. Di seguito ci si limita ad incasare i riferimenti per comodità espositiva, facilità di consultazione completa e snellizza del provvedimento.

1. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 810

(Target = 3479493607 Gianluca - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **810** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = **EMIPLASTIC 02098550342** via trento 49 Milano - Interlocutore = Patrizia Gianferrari - Durata = 00:04:11 - Data-Ora inizio = 06/10/2009 12.07.18 - Data-Ora fine = 06/10/2009 12.11.29 - Direzione = Entrante - Tel. interlocutore = 3473260855 - Tel. intercettato = 393479493607 - IMEI = 01161300292181)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.984-986)

2. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 1156

(Target = **3479493607 Gianluca Apolloni** - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **1156** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3479493607 - Direzione = Entrante - Data-Ora inizio = 09/10/2009 13.00.47 - Intestatario = **EMIPLASTIC 02098550342 via trento 49 Milano** - Interlocutore = Patrizia Gianferrari IMEI = 01161300292181 - Tel. interlocutore = 3473260855 - Tel. intercettato = 3479493607)

(v. faldone n.22, vol.1, p.986)

3. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 2030

(Target = 3479493607 **Gianluca Apolloni** - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2030** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Durata = 00:00:26 - Data-Ora inizio = 22/10/2009 10.52.13 - Data-Ora fine = 22/10/2009 10.52.39 - Direzione = Entrante - Intestatario = **EMIPLASTIC 02098550342 via trento 49 Milano**)

(v. faldone n.22, vol.1, p.986)

4. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 2373

(Target = 3479493607 Gianluca - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2373** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = **EMIPLASTIC 02098550342 via trento 49 Milano** - Interlocutore = Patrizia gianferrari - Durata = 00:12:17 - Data-Ora inizio = 28/10/2009 11.12.04 - Data-Ora fine = 28/10/2009 11.24.21 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 28/10/2009 11.11.39 - Data Fine eff. = 28/10/2009 11.23.51 - Tel. intercettato = 393479493607 - Tel. interlocutore = 3473260855 - IMEI = 35078020877129)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.986-990)

5. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 2300

(Target = **3473260855 GIANFERRARI PATRIZIA** - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2300** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3479493607 - Direzione = Uscente - Data-Ora inizio = 09/11/2009 12.36.33 - Intestatario = **luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA** - IMEI = 35486102568197

Interlocutore = **APOLLONI GIANLUCA** - Tel. Interlocutore = 3479493607 - Tel. intercettato = 3473260855)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.990-992)

6. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 3191

(Target = 3479493607 **Gianluca Apolloni** - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **3191** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Data-Ora inizio = 11/11/2009 12.53.17 - Data-Ora fine = 11/11/2009 12.54.08 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 11/11/2009 12.53.56 - Data Fine eff. = 11/11/2009 12.54.39 - Intestatario = **EMIPLASTIC 02098550342 via trento 49 Milano**)

(v. faldone n.22, vol.1, p.992)

7. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 2915

(Target = **3473260855 GIANFERRARI PATRIZIA** - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **2915** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3479493607 - Direzione = Uscente - Data-Ora inizio = 13/11/2009 19.20.13 - Intestatario = **luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA** - IMEI = 35486102568197

Interlocutore = **APOLLONI GIANLUCA** - Tel. interlocutore = 3479493607 - Tel. intercettato = 3473260855)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.992-998)

8. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 3812

Target = 3479493607 **Gianluca Apolloni** - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **3812** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Durata = 00:02:30 - Data-Ora inizio = 18/11/2009 12.16.18 - Data-Ora fine = 18/11/2009 12.18.48 - Direzione = Entrante)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.998-999)

9. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 4140

(Target = 3473260855 **gianferrari** - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4140** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = **luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA** - Interlocutore = **FIORAVANTI IUCA** - Durata = 00:04:11 - Data-Ora inizio = 25/11/2009 19.34.53 - Data-Ora fine = 25/11/2009 19.39.04 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 -

IMEI = 35486102568197

(v. faldone n.22, vol.1, pp.999-1000)

10. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 4447

(Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4447** - Tel. chiamante = 393479493607 - Tel. chiamato = 393473260855 - Durata = 00:01:12 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 27/11/2009 14.09.22 - Data Fine eff. = 27/11/2009 14.10.14 - Intestatario = **luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA** - Interlocutore = **FIORAVANTI IUCA**

(v. faldone n.22, vol.1, p.1000)

11. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 4804

(Target = 3473260855 **gianferrari** - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4804** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = **luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA** - Interlocutore = **FIORAVANTI IUCA** - Durata = 00:02:20 - Data-Ora inizio = 01/12/2009 9.42.59 - Data -Ora fine = 01/12/2009 9.45.19 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855

IMEI = 35486102568197)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.1000-1001)

12. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 4883

(Target = 3473260855 **gianferrari** - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4883** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = **luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA** - Interlocutore = **FIORAVANTI IUCA** - Durata = 00:01:12 -

Data-Ora inizio = 01/12/2009 18.05.49 - Data-Ora fine = 01/12/2009 18.07.01 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855
IMEI = 35486102568197)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.1001-1002)

13. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 4892

(Target = 3473260855 gianferrari - Decreto = 397/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **4892** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA - Interlocutore = FIORAVANTI IUCA - Durata = 00:03:06 - Data-Ora inizio = 01/12/2009 18.26.29 - Data-Ora fine = 01/12/2009 18.29.35 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35486102568197)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.1002-1003)

14. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 5114

(Target = **3479493607 Gianluca Apolloni** - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **5114** - Tel. chiamante = 3473260855 - Tel. chiamato = 3479493607 - Direzione = Entrante - Data-Ora inizio = 14/12/2009 10.29.01 - Intestatario = **EMIPLASTIC 02098550342 via trento 49 Milano** - Interlocutore = **Gianferrari Patrizia** - IMEI = 35078020877129 - Tel. interlocutore = 3473260855 - Tel. intercettato = 3479493607)

(v. faldone n.22, vol.1, p.1003)

15. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 5590

(Target = 3479493607 **Gianluca Apolloni** - Decreto = 367/09 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **5590** - Tel. chiamante = **37866240060** - Tel. chiamato = **3479493607** - Durata = 00:00:35 - Intestatario = - Interlocutore = - Data-Ora inizio = 18/12/2009 11.15.33 - Data-Ora fine = 18/12/2009 11.16.08 - Direzione = Entrante - Data Iniz. eff. = 18/12/2009 11.16.25 - Data Fine eff. = 18/12/2009 11.16.51 - Tel. trasferito = - Tel. interlocutore = **37866240060 in uso a Patrizia GIANFERRARI** - Tel. intercettato = **3479493607 Gianluca Apolloni** - IMEI = 35078020877129)

(v. faldone n.22, vol.1, p.1004)

16. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 213 – 17/2010

(Target = 3473260855 gianfe - Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 Progressivo = **213** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Intestatario = luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA - Interlocutore = FIORAVANTI IUCA - Durata = 00:06:15 - Data-Ora inizio = 18/01/2010 11.56.58 - Data-Ora fine = 18/01/2010 12.03.13 - Direzione = Uscente - Tel. intercettato = 393473260855 - IMEI = 35934202530805)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.1004-1006)

17. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 220 – 17/2010

(Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **220** - Tel. chiamante = 393473260855 - Tel. chiamato = 393479493607 - Durata = 00:14:27 - Data-Ora inizio = 18/01/2010 12.22.52 - Data-Ora fine = 18/01/2010 12.37.19 - Direzione = Uscente - Intestatario = luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA)

(v. faldone n.22, vol.1, pp.1006-1010)

18. CONVERSAZIONE TELEFONICA – progressivo n. 243 – 17/2010

Target = **3473260855 gianfe** - Decreto = 17/2010 - Procedimento Penale = 408/09/21 - Progressivo = **243** - Tel. chiamante = 393479493607 - Tel. chiamato = 393473260855 - Intestatario = luca fioravanti 28/05/1981 ROMA VIA POSIDOPPO 9 ROMA - Interlocutore = FIORAVANTI IUCA - Durata = 00:02:39 - Data-Ora inizio = 18/01/2010 14.23.57 - Data-Ora fine = 18/01/2010 14.26.36 - Direzione = Entrante - Tel. intercettato = 393473260855 - Tel. interlocutore = 3479493607 - IMEI = 35934202530805)

(v. faldone n.22, vol.1, p.1010)

L'attività di **APOLLONI Gianluca** ha consentito al sodalizio di attuare le operazioni preliminari di cessione delle quote societarie, detenute da "teste di legna", a società di diritto estero (panamensi), così da ottenere la cancellazione dal registro delle imprese presso la C.C.I.A.A. e di occultare e/o distruggere la documentazione amministrativo-contabile delle persone giuridiche utilizzate dall'associazione nell'ambito

dell'attività di commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) svolta nel territorio dello Stato, senza alcuna conseguenza sul piano fiscale e penale.

Oltre alla **ERRELLE S.r.l.**, risultano aver trasferito la sede legale nella Repubblica di Panama la **EMILSTEEL S.r.l.** e la **MA. GIOR. STEEL S.r.l.** con atti redatti dal **Notaio PARISIO Dr. Alberto** con studio professionale in Rimini, rispettivamente il 17/12/2009 ed il 16/12/2009 (come da visure camerali della **EMILSTEEL S.r.l.** e della **MA. GIOR. STEEL S.r.l.** aggiornate al 07/07/2010, dalle quali si evince il trasferimento della sede legale nella Repubblica di Panama).

In data 19/01/2010, in esecuzione al provvedimento di ordine di esibizione (art. 256 c.p.p.) il **Notaio PARISIO Dr. Alberto**, nel verbale di altre sommarie informazioni rese da persona che può riferire circostanze utili ai fini delle indagini art. 351 c.p.p., redatto dalla Compagnia della Guardia di Finanza di Rimini:

▪ alla domanda *"Da chi sono state richieste le modifiche societarie relative alla società EMILSTEEL S.r.l. con sede in Milano Piazza Insubria n. 22 C.F. e P.I. 02098550342?"*, ha riferito quanto segue:

"Dalla signora GIANFERRARI Patrizia";

▪ alla domanda *"Chi era presente all'atto della stipula della variazione societaria per la cessione di quote?"*, ha riferito quanto segue:

"Confermo che per il passaggio di quote della società EMILSTEEL Srl erano presenti il sig. Paletta Mario nato a Trecchina (PZ) il 16/04/1966 e residente in Vigarano Mainarda (FE), in qualità di socio della EMILSTEEL Srl e in qualità di procuratore speciale della società LESTER SERVICES INC, con sede nella Repubblica di Panama e LEVAIA Tatiana, nata a Mosca (RUSSIA) il 28/02/1972, in rappresentanza della società EMILSTEEL Srl";

▪ alla domanda *"Chi era presente alla stipula dell'atto di variazione della sede?"*, ha riferito quanto segue:

"Per la variazione della sede della EMILSTEEL Srl erano presenti i signori Paletta Mario nato a Trecchina (PZ) il 16/04/1966 e residente in Vigarano Mainarda (FE), in qualità di amministratore unico della EMILSTEEL Srl e Gianferrari Patrizia nata a Sassuolo il 03/12/1956, delegata dalla signora Levaia Tatiana";

▪ alla domanda *"Da chi sono state richieste le modifiche societarie relative alla società MA. GIOR. STEEL S.r.l. con sede in Riccione (RN) viale Adua n. 24 Cf e PI 07644180635?"*, ha riferito quanto segue:

"Dalla signora GIANFERRARI Patrizia";

▪ alla domanda *"Chi era presente all'atto della stipula della variazione societaria per la cessione di quote?"*, ha riferito quanto segue:

"Confermo che per il passaggio di quote della società MA. Gior. STEEL Srl erano presenti il sig. Paletta Massimiliano nato a Tradate (VA) il 18/07/1974, e Carlomagno Mario, nato a Maratea (PZ) il 04/12/1977, in rappresentanza della MA. GIOR. Srl, e il Paletta Mario nato a Trecchina (PZ) il 16/04/1966 e residente in Vigarano Mainarda (FE), in qualità di residente in Vigarano Mainarda (FE), in qualità di procuratore speciale della società LESTER SERVICES INC, con sede nella Repubblica di Panama";

▪ alla domanda *"Chi era presente alla stipula dell'atto di variazione della sede?"*, ha riferito quanto segue:

"Per la variazione della sede della MA. GIOR Srl erano presenti i signori Paletta Massimiliano nato a Tradate (VA) il 18/07/1974, e Carlomagno Mario, nato a Maratea (PZ) il 04/12/1977, soci della società.";

▪ alla domanda *"Ha qualcosa d'altro da aggiungere?"*, ha riferito quanto segue:

"No".

Nel verbale di acquisizione documentale delegata dall'A.G. (art. 256), redatto il 19/01/2010 dalla Compagnia della Guardia di Finanza di Rimini nei confronti del **Notaio PARISIO Dr. Alberto**, è stato dato atto, tra l'altro, dell'acquisizione in copia fotostatica della busta con la quale sono state spedite le procure della società estera all'ufficio del Notaio PARISIO dallo Studio APOLLONI di Roma.

Relativamente alle procure della società estera **LESTER SERVICES INC** agli atti redatti dal **Notaio PARISIO Dr. Alberto** sono state allegate le procure (POWER OF ATTORNEY) materialmente artefatte in quanto risulta apposta manualmente la clausola **"YOU ARE AUTORIZED TO CONTRACT WITH YOUR SELF"**, che tradotto in lingua italiana significa **"VOI SIETE AUTORIZZATI A CONTRATTARE CON VOI STESSI"**. La medesima clausola era stata apposta sulla procura conferita a **GALLETTO Giulio** allorché venen ceduta la **ERRELLE S.r.l.**. Tale clausola non risulta apposta sulle procure ricevute da **APOLLONI Gianluca** con l'e-mail di cui al numero progressivo 197).

★ ★ ★

Sempre in ordine alle ipotesi del capo DDD), si rimanda altresì al contenuto del **faldone n.23, vol.16**

Dalla informativa p.g. 18.12.2010

Con provvedimento n. 1/2010 Rog. R. del 07.01.2010 il P.M. ha richiesto l'assistenza giudiziaria alla A.G. di San Marino, ai sensi della convenzione del 31.3.1939, resa esecutiva in Italia con Legge 6.6.1939, n. 1320, in vigore dal 30.9.1939 (Cfr. § 15 - Allegato n. 1). A seguito delle predette richieste, in esecuzione al provvedimento emesso il **18.01.2010** dal Commissario della Legge - D.ssa Rita Vannucci - della Repubblica di San Marino, nell'ambito della rogatoria internazionale n.7/2010, in data **19.01.2010**, contestualmente all'esecuzione dei provvedimenti della Procura della Repubblica di Ferrara da parte della P.G. sul territorio nazionale, il gruppo interforze della polizia giudiziaria (Gendarmeria, Polizia Civile e Guardia di Rocca) ha proceduto alla perquisizione dei locali della Soc. Int. S.r.l., con sede in Domagnano (RSM), Via Cinque Febbraio n. 75, ed al sequestro di tutta la documentazione rinvenuta presso la sede della predetta società nonché di quella tenuta dal consulente amministrativo e fiscale della Soc. Int. S.r.l., ossia lo studio commerciale Rag. Marco Cevoli, sito in Dogana (RSM), Via Onesto Scavino n. 10 (Cfr. § 15 - Allegato n. 2). All'atto della perquisizione, presso gli uffici della Soc. Int. S.r.l., era presente l'indagata **Safa Ettouil**. Tutta la documentazione, compresi i titoli di credito e le banconote di valore contante pari ad **€ 1.500,00**, è stata consegnata dalla polizia giudiziaria della Repubblica di San Marino al Nucleo di P.T. della Guardia di Finanza di Ferrara il **31.05.2010**, in esecuzione a quanto disposto dal Commissario della Legge - D.ssa Rita Vannucci - della Repubblica di San Marino con provvedimento del **28.05.2010** (Cfr. § 15 - Allegato n. 3). Gli atti della A.G. sammarinese sono stati depositati il **01.06.2010** presso la Procura della Repubblica di Ferrara. Il denaro contante di € 1.500,00 è stato depositato il 03.06.2010 sul libretto postale intestato DEPOSITI GIUDIZIARI n. 31056, frazionario 24001, intestato al FONDO UNICO GIUSTIZIA (Cfr. § 15 - Allegato n. 4). Il Nucleo di P.T. della Guardia di Finanza di Ferrara ha provveduto a catalogare ed inventariare tutta la documentazione sequestrata nella Repubblica di San Marino.

Al termine delle predette operazioni risultava la documentazione sequestrata nella **Repubblica di San Marino** costituita come più analiticamente descritto nella informativa predetta (18.12.2010, faldone n.23, vol.16) a p.220 (cui si rimanda).

Tale documentazione sequestrata nella Repubblica di San Marino, costituisce altresì la "prova" del delitto di cui all'art.640, comma 2, n. 1, del c.p.

Operando nella Repubblica di San Marino, l'organizzazione criminale si è assicurata l'impunità dai controlli di polizia amministrativa e giudiziaria in ordine alle attività illecite poste in essere nel territorio nazionale. Il trasferimento delle attività illecite nella Repubblica di San Marino è avvenuto successivamente al 26.01.2009, giorno in cui è stato effettuato il primo sequestro della documentazione da parte del Nucleo di P.T. della Guardia di Finanza di Ferrara, avvenuto in Ferrara, Corso Porta Po n. 50, presso gli uffici della ditta individuale Siria Consulting di Polelli Nerella, facente capo a Pozzati Elena e Paletta Tonino.

Nella Repubblica di San Marino è stata conservata, e di fatto occultata, tutta la documentazione delle società utilizzate dall'organizzazione, costituita principalmente dai documenti (fatture e d.d.t.) (solo in riferimento alla B.P.T. 2000 S.r.l. sono stati rinvenuti i libri sociali), in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi e del volume degli affari conseguiti con l'esercizio dell'attività economica avente per oggetto la commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio).

Le predette persone giuridiche a cui si fa riferimento sono le seguenti

- **Errelle S.r.l.**
- **B.P.T. 2000 S.r.l.**
- **Emilsteel S.r.l.** (già **Emilplastic S.r.l.**)
- **Ma. Gior. Steel S.r.l.** (già **Ma. Gior. Plast S.r.l.**)
- **So.co.met. S.r.l.**
- **Sodexim S.r.l.**
- **G.D.M. S.r.l.**
- **Steel Corporation S.r.l.**
- **Incopex S.r.l.**
- **Steel S.r.l. Corporation**
- **Copral S.r.l.**
- **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**

Sempre nella Repubblica di San Marino è stata rinvenuta la documentazione di altre società sempre riconducibili alla **Gianferrari Patrizia**, come la **Immobiliare Le Corti S.r.l.**, la **Unitech S.r.l.**, la **Salco S.r.l.**, la **Pieffe Consulting S.r.l.** e la **Bitrex S.r.l.**. A differenza delle consuete "frodi carosello", la cessione dei beni oggetto di scambio nella commercializzazione dei materiali ferrosi e non (acciaio) è avvenuta tra i soggetti I.V.A. nazionali e operanti nell'ambito del territorio nazionale; con la falsa attestazione di esportatore abituale certificata con le altrettanto false dichiarazioni d'intento, le

società commerciali dell'organizzazione riconducibili a **Ciancimino Massimo**, coadiuvato da **Signifredi Paolo** (con funzioni di contabile - commercialista) e da **Ferracane Ennio** (con funzioni di consulente tecnico per la qualità dei metalli ferrosi e non - acciaio -), a cui facevano capo **Padovan Luigi Matteo**, prima (relativamente all'operatività commerciale delle società **Toptre S.r.l.**, **Tecno Comm S.r.l.**, **Fenice S.r.l.** e **Fontanili & Co. S.r.l.**), e **Gianferrari Patrizia**, successivamente (relativamente all'operatività commerciale delle società **Errelle S.r.l.**, **B.P.T. 2000 S.r.l.**, **Emilsteel S.r.l.** (già **Emilplastic S.r.l.**), **Ma. Gior. Steel S.r.l.** (già **Ma. Gior. Plast S.r.l.**), **So.co.met. S.r.l.**, **Sodexim S.r.l.**, **G.D.M. S.r.l.**, **Steel Corporation S.r.l.**, **Incopex S.r.l.**, **Steel S.r.l. Corporation**, **Copral S.r.l.**, **Falsgrave L.T.D. S.r.l.**).

* * *

Capo UU).

Si richiama sul punto la nota della G. di F. 13.7.2010 Faldone 22, vol.1: pp.289-407.

Nel compimento del proprio disegno, l'associazione ha avuto sempre necessità di finanziamenti da parte degli istituti di credito. Detto questo, a seguito degli accertamenti bancari disposti dall'A.G.O. alcuni istituti di credito hanno iniziato a limitare o revocare gli affidamenti bancari, fino a segnalare le operazioni finanziarie, ritenendole "sospette" ai fini del riciclaggio. Questo nuovo stato di cose produceva una certa tensione tra alcuni degli indagati - in particolare tra **GIANFERRARI Patrizia** e la famiglia **PALETTA**, ossia **PALETTA Mario**, il **PALETTA Massimiliano**, la **POZZATI Elena** ed il **PALETTA Tonino**.

In questo contesto **PALETTA Tonino** convivente **POZZATI Elena**, incontrava il 25.2.2010 il Lgt. **VARESANI Nicola** (della G. di F.), riferendo che **GIANFERRARI Patrizia** aveva contattato i suoi fratelli **PALETTA Mario** e **PALETTA Massimiliano** circa due settimane prima chiedendo loro di chiudere alcuni conti correnti, per aprirne altri ove far confluire gli incassi, oramai prossimi, per l'attività svolta. Gli incassi erano di circa un milione e mezzo di euro. Alla conseguente richiesta dei fratelli **PALETTA Mario** e **PALETTA Massimiliano** di voler vedere con chiarezza i rapporti con le banche, domandando alla donna di versare l'I.V.A. evasa, per non avere problemi ulteriori, la **GIANFERRARI** era andata fuori di testa, arrabbiandosi moltissimo.

PALETTA Tonino riferiva che la **GIANFERRARI Patrizia** si avvaleva della collaborazione di **CARLOMAGNO Mario**. A detta del **PALETTA Tonino**, i componenti della sua famiglia, non sapevano che dietro l'attività della **GIANFERRARI Patrizia** ci fosse il giro di frode all'I.V.A., aggiugnendo di avere visto **CIANCIMINO Massimo** non più di due volte a Ferrara. La **GIANFERRARI Patrizia**, unitamente a **CARLOMAGNO Mario**, aveva contattato diverse banche per aprire nuovi conti correnti, per poi prosciugarli; tra queste il **PALETTA Tonino** ricordava **UNICREDIT di Milano**, Via Ripamonti n. 180, la **Deutsche Bank di Milano**, la **Banca Popolare di Lodi di Milano**, il **Credito Bergamasco di Verona**, Via Valverde.

Le dichiarazioni di **PALETTA Tonino** trovavano riscontro con quanto emerso successivamente nel corso dell'attività di indagine, svolta anche per verificare l'attendibilità delle sue dichiarazioni.

L'OPERATIVITA' DELL'ASSOCIAZIONE CON la BANCA POPOLARE DI MILANO (capo UU, lett.E, F)

Si fa riferimento alla **BANCA POPOLARE DI MILANO**, agenzia n. 205, sita in Bologna, Via Emilia Ponente n. 207. Il 25/01/2010 gli Ufficiali di P.G. hanno eseguito attività di indagine presso il predetto istituto di credito (Cfr. **ALLEGATO n. 66 / C.N.R. ACCIAIO**).

Aderendo alle specifiche richieste della P.G. l'istituto di credito, rappresentato da **DE BERNARDINI Alessandro**, nella sua qualità di dirigente di agenzia, ha fornito la documentazione conservata agli atti del fascicolo di segreteria delle persone giuridiche:

- **EMILSTEEL S.r.l.**; (Capo UU lett.e)
- **SO.CO.MET. S.r.l.**, (Capo UU lett.f)

nonché le visure anagrafiche delle interrogazioni effettuate presso la banca dati della **BANCA POPOLARE DI MILANO**, concernenti il censimento delle relative persone fisiche.

Relativamente alla **EMILSTEEL S.r.l.**, con sede legale in Milano, Piazza Insubria n. 22, C.F. e P.I. 02098550342, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché i documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso.

Nello specifico, è stata acquisita la copia del contratto di apertura del conto corrente bancario n. 00/418, identificato con il numero 4507193/1, stipulato in data 17/07/2009 presso l'istituto di credito, con **PALETTA Mario**, nella sua qualità di rappresentante legale della **EMILSTEEL S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n.67/ C.N.R. ACCIAIO**).

Allegato al predetto contratto, è riportata la scheda di deposito firma della **GIANFERRARI Patrizia**, quale persona avente la procura ad operare dal 15/12/2009.

Dai documenti acquisiti in copia si evidenzia quanto segue.

Il **25/06/2009** è stata presentata dall'amministratore della **EMILSTEEL S.r.l. - PALETTA Mario** (Cfr. **ALLEGATO n. 68 / C.N.R. ACCIAIO**), la domanda per la concessione di fido, successivamente concesso per l'importo di € 200.000,00.

Il fido è stato successivamente deliberato dall'istituto di credito.

Relativamente alla documentazione di natura contabile e fiscale, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **EMILSTEEL S.r.l.** e di **PALETTA Mario**, l'associazione criminale ha depositato presso l'istituto di credito **BANCA POPOLARE DI MILANO**:

- il bilancio di esercizio al **31/12/2008** della **EMILSTEEL S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al **30/04/2009** per l'approvazione (Cfr. **ALLEGATO n. 71 / C.N.R. ACCIAIO**);

- il bilancio di esercizio al **31/12/2007** della **EMILSTEEL S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al **30/04/2008** per l'approvazione (Cfr. **ALLEGATO n. 72 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **EMILSTEEL S.r.l. - modello S.C. SOCIETA' DI CAPITALI 2008** -, relativa al periodo d'imposta **2007**. Dalle interrogazioni effettuate presso la banca dati dell'Anagrafe Tributaria - applicazione **SERPICO** -, non risulta essere stata presentata alcuna dichiarazione fiscale da parte della **EMILSTEEL S.r.l.** (già **EMILPLASTIC S.r.l.**); pertanto, la predetta dichiarazione fiscale è da ritenersi "*falsa*" (Cfr. **ALLEGATO n. 73 / C.N.R. ACCIAIO**). Sul modello della predetta dichiarazione è stato indicato il codice fiscale dell'intermediario incaricato alla presentazione telematica: **01512520444**, corrispondente alla **PUNTOCAF S.r.l.**, con sede legale in Chieti, Corso Benedetto Croce n. 173. Previa richiesta di accertamenti urgenti da parte di questo Reparto, il **02/03/2010** è stata sentita a "*verbale di altre sommarie informazioni art. 351 c.p.p.*", da parte della Compagnia della Guardia di Finanza di Chieti, la sig.ra **D'AMICO Marilisa**, nata a Chieti il **12/08/1979** e residente in Pescara, Via Monte Marsicano n. 5, nella sua qualità di rappresentante legale della **PUNTOCAF S.r.l.**, che, in atti:

- la dichiarazione dei redditi di **PALETTA Mario - modello P.F. PERSONE FISICHE 2008** -, relativa al periodo d'imposta **2007**. Dalle interrogazioni effettuate presso la banca dati dell'Anagrafe Tributaria - applicazione **SERPICO** -, non risulta essere stata presentata alcuna dichiarazione fiscale da parte di **PALETTA Mario**; pertanto, la predetta dichiarazione fiscale è da ritenersi "*falsa*" (Cfr. **ALLEGATO n. 75 / C.N.R. ACCIAIO**). Sul modello della predetta dichiarazione è stato indicato il codice fiscale dell'intermediario incaricato alla presentazione telematica: **01589770427**, corrispondente al **C.A.F. TUTELA FISCALE DELL'IMPRESA S.r.l.**, con sede legale in Senigallia (AN), Via Caduti del Lavoro n. 4. Previa richiesta di accertamenti urgenti da parte di questo Reparto, il **15/03/2010** è stato sentito a "*processo verbale di operazioni compiute*", da parte della Tenenza della Guardia di Finanza di Senigallia, il sig. **PALOMBI Marco** nato a Torino il **28/02/1961** e residente in Senigallia (AN), località Marzocca, Via XXIV Maggio n. 27/D, nella sua qualità di amministratore unico della **C.A.F. TUTELA FISCALE DELL'IMPRESA S.r.l.**

Relativamente alla **SO.CO.MET S.r.l.** (già **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**), con sede legale in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. **01568531204**, l'istituto di credito ha fornito della documentazione di natura amministrativa e fiscale, anche se il sig. **DE BERNARDINI Alessandro**, nella sua qualità di dirigente di agenzia della **BANCA POPOLARE DI MILANO**, ha dichiarato in atti il **25/01/2010** che non esisteva ancora un conto corrente acceso intestato alla predetta società, ma che tuttavia l'amministratore **PALETTA Massimiliano** aveva inoltrato istanza per la concessione di una linea di credito, procedendo al deposito della citata documentazione.

Nello specifico sono state depositate presso l'agenzia n. 205 della **BANCA POPOLARE DI MILANO** i seguenti atti:

- visura ordinaria società di capitale della **SO.CO.MET S.r.l.** (già **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**), estrapolata in data **06/11/2009** con documento in progressivo **T 54438820** (Cfr. **ALLEGATO n. 77 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **SO.CO.MET S.r.l.** (già **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**) - modello **S.C. SOCIETA' DI CAPITALI 2009** -, relativa al periodo d'imposta **2008**. Dalle interrogazioni effettuate presso la banca dati dell'Anagrafe Tributaria - applicazione **SERPICO** -, non risulta essere stata presentata alcuna dichiarazione fiscale da parte della **SO.CO.MET S.r.l.** (già **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**) per l'anno d'imposta **2008**; pertanto, la predetta dichiarazione fiscale è da ritenersi "*falsa*" (Cfr. **ALLEGATO n. 78 / C.N.R. ACCIAIO**). La **SO.CO.MET S.r.l.** (già **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**) è evasore dall'anno **2005**. Nel predetto documento non è stato indicato alcun intermediario incaricato per la trasmissione telematica della dichiarazione;

- la dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.** (ora **SO.CO.MET S.r.l.**) - modello **S.C. SOCIETA' DI CAPITALI 2008** -, relativa al periodo d'imposta **2007**. Dalle interrogazioni effettuate presso la banca dati dell'Anagrafe Tributaria - applicazione **SERPICO** -, non risulta essere stata presentata alcuna dichiarazione fiscale da parte della **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.** (ora **SO.CO.MET S.r.l.**) per l'anno d'imposta **2007**; pertanto, la predetta dichiarazione fiscale è da ritenersi

"falsa" (Cfr. **ALLEGATO n. 79 / C.N.R. ACCIAIO**). La **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.** (ora **SO.CO.MET S.r.l.**) è evasore dall'anno 2005. Nel predetto documento non è stato indicato alcun intermediario incaricato per la trasmissione telematica della dichiarazione;

- il bilancio di esercizio al 31/12/2007 della **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.** (ora **SO.CO.MET S.r.l.**) (Cfr. **ALLEGATO n. 80 / C.N.R. ACCIAIO**);

- il bilancio di esercizio al 31/12/2008 della **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.** (ora **SO.CO.MET S.r.l.**) (Cfr. **ALLEGATO n. 81 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la dichiarazione dei redditi di **PALETTA Massimiliano** - modello **P.F. PERSONE FISICHE 2009** -, relativa al periodo d'imposta 2008. Dalle interrogazioni effettuate presso la banca dati dell'Anagrafe Tributaria - applicazione **SERPICO** -, non risulta essere stata presentata alcuna dichiarazione fiscale da parte di **PALETTA Massimiliano**; pertanto, la predetta dichiarazione fiscale è da ritenersi "falsa" (Cfr. **ALLEGATO n. 82 / C.N.R. ACCIAIO**). Nel predetto documento non è stato indicato alcun intermediario incaricato per la trasmissione telematica della dichiarazione. Gli unici dati rilevabili dalla banca dati dell'Anagrafe Tributaria per l'annualità in riferimento a nome di **PALETTA Massimiliano**, sono le certificazioni dei redditi percepiti dalla predetta persona e corrisposti da **LA ROTONDA S.r.l.**, con sede in Maratea (PZ), località Porto, Via Grotte n. 26, C.F. e P.I. 01691230765, esercente l'attività di ristorazione, nel periodo dal 08/07/2008 al 31/08/2008. Le predette informazioni sono state acquisite dalla dichiarazione del sostituto d'imposta, presentata dalla predetta medesima **LA ROTONDA S.r.l.**, QUADRO DB, comunicazione 5, dalla quale si evince che il reddito percepito dal dipendente **PALETTA Massimiliano** è stato di € 1.535,00.

Dalle intercettazioni telefoniche effettuate nel corso delle indagini, si è appreso che la **GIANFERRARI Patrizia** si è avvalsa dell'opera di **POZZATI Elena** per intrattenere i rapporti di natura professionale con l'anzidetto istituto di credito **BANCA POPOLARE DI MILANO** e che nessun ruolo attivo hanno avuto gli amministratori di diritto (in riferimento a **PALETTA Mario** e **PALETTA Massimiliano**) che si sono limitati a rivestire il ruolo di mere "teste di legno". Cfr. Faldone 22, vol. 1, pp.303-305.

Infine, l'attività di P.G. posta in essere dalla G. di F. il **19/01/2010**, ha permesso di accertare presso le sedi legali della:

- **EMILSTEEL S.r.l.**, sita in Milano, Piazza Insubria n.22, C.F. 02098550342;

- **SO.CO.MET S.r.l.**, sita in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. 01568531204,

l'inesistenza di libri, registri, scritture e documenti sociali, contabili e/o fiscali relativa alle anzidette società, nonché documentazione che certificasse il deposito dei predetti documenti presso terzi. La sede legale delle predette società costituiva solo un mero recapito.

ACCERTAMENTI TECNICI SU P.C.

Il **19/01/2010**, nell'ambito dell'attività di P.G. svolta in esecuzione dei diversi provvedimenti emessi dal P.M. la G. di F. ha proceduto anche al sequestro di materiali informatici (personal computer) rinvenuti presso la sede operativa della **SIRIA CONSULTING** di **ETTOUIL Safa**, con sede in Ferrara, Via del Commercio n. 48, ed in uso a **POZZATI Elena**. Il **26/01/2010**, la S.V. ha disposto gli accertamenti tecnici non ripetibili sui predetti materiali informatici, consistiti nella clonazione degli hard disk e successiva analisi del contenuto. L'analisi dell'hard disk **SEAGATE**, Mod. **BARRACUDA 7200.11 500 GB S.N. 9QMA9S70**, estratto dal personal computer, ha consentito di accertare la presenza dei seguenti "file" relativi alla documentazione contabile e fiscale consegnata all'istituto di credito **BANCA POPOLARE DI MILANO**:

- in riferimento a **EMILSTEEL S.r.l.**:

- **BILANCIO AL 31/12/2008 EMILPLASTIC S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / BILANCIO 2008 E VERBALE 2007 FIRMATI**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **15/07/2009** con "last written"; l'ultima scrittura è del **15/07/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 87 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO AL 31/12/2007 EMILPLASTIC S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / BILANCIO NOTA E VERBALE 2007**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **09/06/2009** con "last written"; l'ultima scrittura è del **09/06/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 88 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2008, PERIODO D'IMPOSTA 2007 EMILPLASTIC S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / SC2008**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **21/04/2009** con "last written"; l'ultima scrittura è del **21/04/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 89 / C.N.R. ACCIAIO**);

- in riferimento a **PALETTA Mario**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. PF 2008 PERIODO D'IMPOSTA 2007**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / UNICO08PALETTA**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **06/04/2009** con "last written"; l'ultima scrittura è del **06/04/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 90 / C.N.R. ACCIAIO**).

La documentazione fiscale e contabile rinvenuta nel personal computer in uso alla **POZZATI Elena** è identica, in riferimento al contenuto ed alla forma, a quella acquisita presso l'istituto di credito **BANCA POPOLARE DI MILANO**, la quale è stata consegnata per l'apertura del conto corrente bancario n. 00/418 e la concessione del fido.

In riferimento a **SO.CO.MET S.r.l.**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2009 PERIODO D'IMPOSTA 2008 SO.CO.MET S.r.l.**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / SO.CO.MET. SRL / SC2009, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **19/10/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **19/11/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 91 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2008 PERIODO D'IMPOSTA 2007 SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / SO.CO.MET. SRL / SC2008, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **19/10/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **19/11/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 92 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO AL 31/12/2007 SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / SO.CO.MET. SRL / BILANCIO + NOTA2007, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **19/10/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **19/10/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 93 / C.N.R. ACCIAIO**). Si evidenzia che al percorso DESKTOP / CLIENTI / SO.CO.MET. SRL / TELEMACO / RICEVUTA INVIO BILANCIO, è stato rinvenuto il file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **04/11/2009** con *last written*, avente quale ultima scrittura quella del **04/11/2009**, concernete l'attestazione telematica della C.C.I.A.A. di Roma per l'avvenuta presentazione del predetto bilancio 2007, con l'attestazione di pagamento dei relativi diritti, effettuata il 19/10/2009 per il tramite dell'utente telematico **ETTOUIL Safa**, Via del Commercio n. 48 (Cfr. **ALLEGATO n. 94 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO AL 31/12/2008 SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / SO.CO.MET. SRL / BILANCIO + NOTA2008, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **19/10/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **19/10/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 95 / C.N.R. ACCIAIO**), contenente anche l'attestazione telematica di presentazione presso la C.C.I.A.A. di Roma del predetto bilancio 2008 per il tramite dell'utente telematico **ETTOUIL Safa**, Via del Commercio n. 48 (Cfr. **ALLEGATO n. 96 / C.N.R. ACCIAIO**);

▪ In riferimento a **PALETTA Massimiliano**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. PF 2009 PERIODO D'IMPOSTA 2008**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / SO.CO.MET. SRL / Unico 2009 ammin., file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **19/10/2009** con *last written*, ultima scrittura è del **18/01/2010** (Cfr. **ALLEGATO n. 97 / C.N.R. ACCIAIO**).

La documentazione fiscale e contabile rinvenuta nel personal computer in uso alla **POZZATI Elena** è identica, in riferimento al contenuto ed alla forma, a quella acquisita presso l'istituto di credito **BANCA POPOLARE DI MILANO**, la quale è stata consegnata per l'istruttoria.

CONCLUSIONI

Nell'ambito dei predetti rapporti, le anzidette persone giuridiche sono state rappresentate dai rispettivi amministratori unici di diritto, ossia **PALETTA Mario** e **PALETTA Massimiliano**, mentre l'unica persona delegata ad operare, in riferimento al rapporto con la **EMILSTEEL S.r.l.** con il ruolo di procuratore generale, è stata la **GIANFERRARI Patrizia**.

Tutti i rapporti bancari riconducibili all'organizzazione sono stati gestiti da **GIANFERRARI Patrizia**, unitamente alla **POZZATI Elena**, quest'ultima accompagnata nel contesto di tutte le operatività dal convivente **PALETTA Tonino**.

L'OPERATIVITA' DELL'ASSOCIAZIONE CON IL CREDITO BERGAMASCO (capo UU, lett.G)

Si fa riferimento al **CREDITO BERGAMASCO**, agenzia di **Verona**, sita in **Verona**, Via della Valverde n.85/87.

Il **25/01/2010** gli Ufficiali di P.G. hanno esguito attività di indagine presso il predetto istituto di credito (Cfr. **ALLEGATO n. 98 / C.N.R. ACCIAIO**).

L'istituto di credito, in atti rappresentato da **FALVO Giuseppe**, nella sua qualità di vicedirettore della filiale, ha fornito la documentazione conservata agli atti del fascicolo di segreteria delle persone giuridiche:

- **EMILSTEEL S.r.l.**;

nonché della persona fisica:

- **PALETTA Mario**.

Relativamente alla **EMILSTEEL S.r.l.**, con sede legale in **Milano**, Piazza Insubria n. 22, C.F. e P.I. 02098550342, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché i documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso.

Nello specifico è stata acquisita documentazione meglio descritta alle pp.310-311 faldone 22 vol.1:

Per quanto concerne la documentazione di natura contabile e fiscale, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **EMILSTEEL S.r.l.** e di **PALETTA Mario**, l'associazione criminale ha depositato al **CREDITO BERGAMASCO**:

- il bilancio di esercizio al **31/12/2006** della **EMILSTEEL S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al **30/04/2007** per l'approvazione (Cfr. **ALLEGATO n. 102 / C.N.R. ACCIAIO**);
- il bilancio di esercizio al **31/12/2007** della **EMILSTEEL S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria dei soci al **30/04/2008** per l'approvazione (Cfr. **ALLEGATO n. 103 / C.N.R. ACCIAIO**);
- il bilancio di esercizio al **31/12/2008** della **EMILSTEEL S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria al **30/04/2009** per l'approvazione (Cfr. **ALLEGATO n. 104 / C.N.R. ACCIAIO**);
- la dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **EMILSTEEL S.r.l.** - modello **S.C. SOCIETA' DI CAPITALI 2007** -, relativa al periodo d'imposta **2006** (Cfr. **ALLEGATO n. 105 / C.N.R. ACCIAIO**). In merito si fa rinvio a quanto esposto al § 9.1.a in ordine alla posizione fiscale della **EMILSTEEL S.r.l.** ed alla trasmissione telematica della dichiarazione fiscale da parte del **PUNTO CAF S.r.l.**, facendo rinvio allo specifico contenuto dell'**ALLEGATO n. 74 / C.N.R. ACCIAIO**;
- la dichiarazione dei redditi (non anche I.V.A.) della **EMILSTEEL S.r.l.** - modello **S.C. SOCIETA' DI CAPITALI 2008** -, relativa al periodo d'imposta **2007** (Cfr. **ALLEGATO n. 106 / C.N.R. ACCIAIO**). Anche in questo caso si fa rinvio a quanto esposto al § 9.1.a in ordine alla status di evasore totale della **EMILSTEEL S.r.l.** ed alla trasmissione telematica della dichiarazione fiscale da parte del **PUNTO CAF S.r.l.**, facendo rinvio allo specifico contenuto dell'**ALLEGATO n. 74 / C.N.R. ACCIAIO**;
- la dichiarazione dei redditi di **PALETTA Mario** - modello **P.F. PERSONE FISICHE 2008** -, relativa al periodo d'imposta **2007** (Cfr. **ALLEGATO n. 107 / C.N.R. ACCIAIO**). In merito si fa rinvio a quanto esposto al § 9.1.a in ordine alla posizione fiscale di **PALETTA Mario** ed alla trasmissione telematica della dichiarazione fiscale da parte del **C.A.F. TUTELA FISCALE DELL'IMPRESA S.r.l.**, facendo rinvio allo specifico contenuto dell'**ALLEGATO n. 76 / C.N.R. ACCIAIO**.

Le intercettazioni telefoniche hanno permesso di rilevare che la **GIANFERRARI Patrizia** si è avvalsa dell'opera di **POZZATI Elena** per intrattenere i rapporti di natura professionale con l'anzidetto istituto di credito **CREDITO BERGAMASCO** e che nessun ruolo attivo hanno avuto gli amministratori di diritto (in riferimento a **PALETTA Mario** e **PALETTA Massimiliano**) che si sono limitati a rivestire il ruolo di mere "teste di legna". Cfr. pp.313-317 faldone 22, vol.1

ACCERTAMENTI TECNICI SU P.C.

Il **19/01/2010**, nell'ambito dell'attività di P.G. svolta in esecuzione dei diversi provvedimenti emessi dal P.M. si è proceduto anche al sequestro di materiali informatici (personal computer) rinvenuti presso la sede operativa della **SIRIA CONSULTING di ETTOUIL Safa**, con sede in Ferrara, Via del Commercio n. 48, ed in uso a **POZZATI Elena**.

L'analisi dell'hard disk **SEAGATE**, estratto dal personal computer, ha consentito di accertare la presenza dei seguenti "file" relativi alla documentazione contabile e fiscale consegnata alla banca **CREDITO BERGAMASCO**:

- in riferimento a **EMILSTEEL S.r.l.**:
 - **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2008, PERIODO D'IMPOSTA 2007** **EMILPLASTIC S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / SC2008**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **21/04/2009** con "last written", l'ultima scrittura è del **21/04/2009** (Vgs. **ALLEGATO n. 89 / C.N.R. ACCIAIO**);
 - **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2006** **EMILPLASTIC S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / BILANCIO NOTA E VERBALE 2006**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **09/06/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 123 / C.N.R. ACCIAIO**);
 - **BILANCIO AL 31/12/2007** **EMILPLASTIC S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / BILANCIO NOTA E VERBALE 2007**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **09/06/2009** con "last written", l'ultima scrittura è del **09/06/2009** (Vgs. **ALLEGATO n. 88 / C.N.R. ACCIAIO**);
 - **BILANCIO AL 31/12/2008** **EMILPLASTIC S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / BILANCIO NOTA INT E VERBALE 2008**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **08/06/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 124 / C.N.R. ACCIAIO**);
 - **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2007, PERIODO D'IMPOSTA 2006** **EMILPLASTIC S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / SC2007**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **21/04/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 125 / C.N.R. ACCIAIO**);
- in riferimento a **PALETTA Mario**:
 - **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. PF 2008 PERIODO D'IMPOSTA 2007**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / EMILSTEEL SRL / UNICO08PALETTA**, file creato sulla macchina sottoposta ad

esame il **06/04/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **06/04/2009** (Vgs. **ALLEGATO n. 90 / C.N.R. ACCIAIO**).

Anche in questo caso la documentazione fiscale e contabile rinvenuta nel personal computer in uso alla **POZZATI Elena** è identica, in riferimento al contenuto ed alla forma, a quella acquisita presso la banca **CREDITO BERGAMASCO**, la quale è stata consegnata per l'apertura del conto corrente bancario n. 91/8118, intestato alla **EMILSTEEL S.r.l.** e l'apertura della linea di credito n. 000159229.

Tutte le date rilevate sulla macchina (materiale informatico), relative alla lavorazione e creazione dei citati "file" di interesse investigativo, sono anteriori rispetto alla data di apertura del conto corrente e della comunicazione di apertura della linea di credito.

Chi era delegata ad operare sui predetti rapporti e che di fatto ha gestito la loro operatività è stata la **GIANFERRARI Patrizia** che si è avvalsa di **POZZATI Elena**. Per quanto concerne i rapporti bancari con il **CREDITO BERGAMASCO**, un ruolo attivo è stato rivestito anche da **GIANFERRARI Maria Giovanna** che (come risulta dalle intercettazioni), ha svolto il ruolo di "corriere" per il ritiro di denaro contante, successivamente consegnato alla sorella **GIANFERRARI Patrizia**.

L'OPERATIVITA' DELL'ASSOCIAZIONE CON la BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE (capo UU lett.C)

Si fa riferimento alla **BANCA CASA DI RISPARMIO DI FIRENZE**, agenzia di Ferrara, sita in Ferrara, Via De Pisis Filippo n. 49. Il **29/04/2009** gli Ufficiali di P.G. hanno eseguito la specifica attività d'indagine presso il predetto istituto di credito (Cfr. **ALLEGATO n. 126 / C.N.R. ACCIAIO**).

Aderendo alle specifiche richieste della P.G., l'Istituto di credito, rappresentato da **ANELLI Gianluca**, nella sua qualità di vicedirettore della filiale, ha fornito la documentazione conservata agli atti del fascicolo di segreteria della persona giuridica:

- **ERRELLE S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia alla via Roma n. 25 C.F. 01858920356, nonché della persona fisica:

- **GALLETTO Giulio**.

Relativamente alla **ERRELLE S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, C.F. e P.I. 01858920356, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Cfr. faldone 22, vol.1, pp.332-333.

Per quanto concerne la documentazione di natura contabile e fiscale, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **ERRELLE S.r.l.** e del suo amministratore unico **GALLETTO Giulio**, l'associazione criminale ha depositato alla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE**:

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO P.F. 2007**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2006**, di **GALLETTO Giulio** (Cfr. **ALLEGATO n. 135 / C.N.R. ACCIAIO**). Dalle interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, si evince che l'anno 2006 è l'ultimo anno in cui il **GALLETTO Giulio** ha ottemperato all'obbligo di presentazione delle dichiarazioni fiscali ai fini dell'I.V.A. e delle imposte sui redditi (Cfr. **ALLEGATO n. 136 / C.N.R. ACCIAIO**). Sempre dalle interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, è stato estrapolato il **quadro RN** della dichiarazione dei redditi presentata per l'annualità d'imposta 2006 dal quale si evince che il reddito complessivo prodotto da **GALLETTO Giulio** è stato di € **15.097,00** (Cfr. **ALLEGATO n. 137 / C.N.R. ACCIAIO**). Nel medesimo **quadro RN** della dichiarazione dei redditi **MODELLO P.F. 2007**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2006**, presentata alla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE**, è stato indicato un reddito complessivo di **GALLETTO Giulio** di € **104.933,00** (Vgs. **ALLEGATO n. 135 / C.N.R. ACCIAIO**); tale elemento consente di ritenere quest'ultimo documento, presentato presso il citato istituto di credito, assolutamente "falso";

- le due e-mail, di cui una datata 20/03/2008 (Cfr. **ALLEGATO n. 138 / C.N.R. ACCIAIO**) e l'altra 01/04/2008 (Cfr. **ALLEGATO n. 139 / C.N.R. ACCIAIO**) dello studio tributario di **MAGNAN Rag. Paolo** (il titolare del citato studio professionale - **MAGNAN Paolo** - è indagato nell'ambito del Procedimento Penale n. 408/09 R.G.N.R. Mod. 21), attestanti l'avvenuta trasmissione in via telematica dei documenti della **ERRELLE S.r.l.**, rispettivamente, alla **C.C.I.A.A. di Roma** ed alla **C.C.I.A.A. di Ferrara**;

- il **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2005** della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 140 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2006**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2005**, della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 141 / C.N.R. ACCIAIO**). Si ribadisce che la **ERRELLE S.r.l.** è un **evasore totale**. Tale dato resta confermato dalle interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, effettuate il 18/02/2010 (Cfr. **ALLEGATO n. 142 / C.N.R. ACCIAIO**); pertanto, la suddetta dichiarazione fiscale presentata alla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE** è da ritenersi "falsa";

- il **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2006** della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 143 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2007**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2006**, della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 144 / C.N.R. ACCIAIO**). Come già detto in precedenza, si ribadisce che la **ERRELLE S.r.l.** è un **evasore totale**. Tale dato resta confermato dalle Interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, effettuate il 18/02/2010 (Vgs. **ALLEGATO n. 142 / C.N.R. ACCIAIO**); pertanto, la suddetta dichiarazione fiscale presentata alla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE** è da ritenersi **"falsa"**;

- il **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2007** della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 145 / C.N.R. ACCIAIO**);

- il **BILANCIO PROVVISORIO AL 30/06/2008** della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 146 / C.N.R. ACCIAIO**).

I dati contenuti nei predetti documenti sono stati tenuti in considerazione dalla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE** per effettuare la valutazione del merito creditizio per la **ERRELLE S.r.l.**, sotto l'aspetto sia **QUANTITATIVO** (Cfr. **ALLEGATO n. 147 / C.N.R. ACCIAIO**) che **QUALITATIVO** (Cfr. **ALLEGATO n. 148 / C.N.R. ACCIAIO**).

Tale documentazione è stata fornita dall'organizzazione alla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE**, a corredo della richiesta di **concessione di fido**, presentata il **22/09/2008**, firmata a nome dell'amministratore **GALLETTO Giulio** e gestita dal dipendente **ZAGHI Matteo**, per un importo di **€ 105.000,00** (Cfr. **ALLEGATO n. 149 / C.N.R. ACCIAIO**).

La linea di credito concesso dalla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE** alla **ERRELLE S.r.l.**, nella misura di **€ 105.000,00**, è stato garantito dal **CONSORZIO EUROFIDI** (Cfr. **ALLEGATO n. 150 / C.N.R. ACCIAIO**) e dalla fidejussione rilasciata il **14/10/2008** da **GALLETTO Giulio** (Cfr. **ALLEGATO n. 151 / C.N.R. ACCIAIO**).

Relativamente a **GALLETTO Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09/06/1954 e residente in Fiesse Umbertino (RO), Via Trento n. 1927, C.F. GLL GLI 54H09 E522X, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Cfr. faldone 22, vol.1, pp.335-336.

La p.g. evidenziava la **"falsità"** dei documenti certificanti la capacità patrimoniale e reddituale della **ERRELLE S.r.l.** e di **GALLETTO Giulio**, esibiti dall'associazione. In verità lo ammette lo stesso **GALLETTO Giulio** nella memoria difensiva che costituisce **ALLEGATO n. 1** al **"verbale di sommarie informazioni rese dalla persona nei cui confronti vengono svolte le indagini"**, redatto il **13/02/2009** da questo Reparto (Cfr. **ALLEGATO n. 154 / C.N.R. ACCIAIO**).

"I Bilanci depositati negli anni 2005, 2006, 2007, sono stati elaborati al solo scopo di accedere ad un credito bancario ...omissis... quindi i dati contabili lasciano il tempo che trovano ...omissis... Allo stesso modo le dichiarazioni dei redditi modello UNICO SC anno 2005, 2006, 2007 sono state elaborate al solo scopo di accedere ad un credito bancario necessario affinché si potesse iniziare in concreto l'attività. Quindi i dati contabili (quadro RF, RN, RS) lasciano il tempo che trovano e sicuramente non possono essere alla base di eventuali accertamenti ...omissis..."

ACCERTAMENTI TECNICI SU P.C.

Previo sequestro (datato **19/01/2010**) della P.G., venivano disposti, il **26/01/2010**, accertamenti tecnici non ripetibili sui predetti materiali informatici per l'analisi del contenuto. Tale operazione ha consentito di accertare la presenza dei seguenti **"file"** relativi alla documentazione contabile e fiscale uguale a quella presentata alla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE**:

▪ in riferimento a **ERRELLE S.r.l.**:

- **STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO - SITUAZIONE AL 30/06/2008** **ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / bil30-06**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*; ultima scrittura è del **08/07/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 155 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2007, PERIODO D'IMPOSTA 2006** **ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / redditi società 2006**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*; ultima scrittura è del **09/07/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 156 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2005** **ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / BILANCIO2005**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il giorno **30/03/2009** con *last written*; ultima scrittura è del **10/10/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 157 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2006 ERRELLE S.r.l.**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / BILANCIO2006, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*, ultima scrittura è del **29/09/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 158 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2007 ERRELLE S.r.l.**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / bila cerved, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*, ultima scrittura è del **06/10/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 159 / C.N.R. ACCIAIO**);

▪ in riferimento a **GALLETTO Giulio**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. PF 2007 PERIODO D'IMPOSTA 2006**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / redditi amministratore 2006, file creato, sulla macchina sottoposta ad esame, il giorno **30/03/2009** con *last written*, ultima scrittura, il giorno **09/07/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 160 / C.N.R. ACCIAIO**).

La documentazione estrapolata dal computer della **POZZATI Elena**, risulta uguale nella forma e nei valori alla documentazione depositata presso l'istituto di credito.

La data di creazione del file sulla macchina sottoposta ad accertamento sia sempre il giorno **30/03/2009**, mentre le date relative all'ultima modifica/scrittura sono sempre precedenti. Ciò rileva una lavorazione del file pregressa, effettuata su delle macchine differenti rispetto al modello sottoposto ad accertamenti tecnici.

Oltre al personal computer in precedenza citato gli Ufficiali di P.G. hanno proceduto al sequestro di altri apparati informatici (personal computer) in uso a **POZZATI Elena** e **PALETTA Tonino**. L'analisi dell'hard disk, sulle partizioni "ACER VISTA" (relativa al HD Serial Ata 80 GB) e "ACER VECCHIO" (relativa al HD Serial Ata 120 GB), ha consentito di rilevare la presenza dei seguenti "file", presenti anche sul personal computer precedentemente analizzato, relativi a documentazione contabile e fiscale consegnata anche alla **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE**:

▪ in riferimento a **ERRELLE S.r.l.**:

- **STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO - SITUAZIONE AL 30/06/2008 ERRELLE S.r.l.**, con percorso ACER VISTA F: \ USERS \ TONINO \ DESKTOP \ CLIENTI \ ERRELLE \ bil30-06, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **25/09/2008** con *last written*, ultima scrittura è del **08/07/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 162 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2007, PERIODO D'IMPOSTA 2006 ERRELLE S.r.l.**, con percorso ACER VISTA F: \ USERS \ TONINO \ DESKTOP \ CLIENTI \ ERRELLE \ redditi società 2006, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **25/09/2008** con *last written*, ultima scrittura è del **09/07/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 163 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2007 ERRELLE S.r.l.**, con percorso ACER VISTA F: \ USERS \ TONINO \ DESKTOP \ CLIENTI \ ERRELLE \ Errelle.bil2007, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **25/09/2008** con *last written*, ultima scrittura è del **17/05/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 164 / C.N.R. ACCIAIO**);

▪ in riferimento a **GALLETTO Giulio**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. PF 2007 PERIODO D'IMPOSTA 2006**, con percorso ACER VISTA F: \ USERS \ TONINO \ DESKTOP \ CLIENTI \ ERRELLE \ redditi amministratore 2006, file creato, sulla macchina sottoposta ad esame, il giorno **25/09/2008** con *last written*, ultima scrittura, il giorno **23/09/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 165 / C.N.R. ACCIAIO**).

Rispetto alla data di apertura dei rapporti presso la **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE** (ossia il **24/09/2008**, in riferimento all'apertura del conto corrente bancario della **ERRELLE S.r.l.**), le date di ultima lavorazione dei "file" sono sempre precedenti.

CONCLUSIONI

Gli intestatari dei conti correnti risultano essere:

1. per il conto corrente bancario n. **30316/00**, la **ERRELLE S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, C.F. e P.I. 01858920356;

2. per il conto corrente bancario n. **30329/00**, la persona fisica **GALLETTO Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09/06/1954 e residente in Fiesse Umbertiano (RO), Via Trento n. 1927, C.F. GLL GLI 54H09 E522X.

Chi era delegata ad operare sui predetti rapporti e che di fatto ha gestito la loro operatività è stata la **GIANFERRARI Patrizia** che si è avvalsa di **POZZATI Elena**, per la produzione e la trasmissione agli istituti di credito della "falsa" documentazione di natura contabile e fiscale da presentare all'istituto di credito **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE** al fine di accedere ed ottenere, in maniera fraudolenta, il credito.

L'OPERATIVITA' DELL'ASSOCIAZIONE CON BARCLAYS BANK PLC: (Capo UU, lett.A, D)

Si fa riferimento alla **BARCLAYS BANK PLC**, agenzia n. 1, sita in Reggio Emilia, Via Emilia all'Ospizio n. 2.

Il 29/04/2009 la P.G. ha eseguito la specifica attività di indagine presso il predetto istituto di credito (Cfr. **ALLEGATO n. 166 / C.N.R. ACCIAIO**). Alle specifiche richieste della P.G., l'istituto di credito, in atti rappresentato da **SECCHI Paolo**, nella sua qualità di vicedirettore della filiale, ha fornito la documentazione conservata agli atti del fascicolo di segreteria delle persone giuridiche:

- **ERRELLE S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia alla via Roma n. 25 C.F. e P.I. 01858920356 (Capo UU, lett.A)

- **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.**, con sede in Ferrara, Via Bela Bartok n. 26, Ferrara, C.F. e P.I. 05259060969 (Capo UU, lett.D)

nonché delle persone fisiche:

- **GALLETTO Giulio** (per la prima: Errelle)

- **CARLOMAGNO Mario** (per la seconda: Immobiliare Le Corti)

Relativamente alla **ERRELLE S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, C.F. e P.I. 01858920356, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Cfr. faldone 22, vol.1, p.342

Relativamente alla **IMMOBILIARE LE CORTI**, con sede legale in Ferrara, Via Bela Bartok n. 26, C.F. e P.I. 05259060969, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Cfr. faldone 22, vol.1, p.343

Relativamente a **CARLOMAGNO Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04/12/1977 e residente in Ferrara, Via Camposabbionaro n. 52, C.F. CRL MRA 77T04 E919K, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Cfr. faldone 22, vol.1, pp.343-344

Relativamente a **GALLETTO Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09/06/1954 e residente in Fiesse Umbertino (RO), Via Trento n. 1927, C.F. GLL GLI 54H09 E522X, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Cfr. faldone 22, vol.1, p.345

Nello specifico è stata acquisita:

- la copia del contratto di conto corrente bancario n. 30250034, intestato a **GALLETTO Giulio**, stipulato il 25/11/2008 (Cfr. **ALLEGATO n. 179 / C.N.R. ACCIAIO**);

- lo specimen di firma del 25/11/2008 - FIRME AUTORIZZATE: **GALLETTO Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09/06/1954, con allegata la delega ad operare sul conto corrente bancario conferita a **GIANFERRARI Patrizia** sempre il 25/11/2008 (Cfr. **ALLEGATO n. 180 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MODELLO PF 2008, PERIODO D'IMPOSTA 2007**, nella quale è stato indicato un reddito complessivo percepito da **GALLETTO Giulio** per € 136.923,00 (Cfr. **ALLEGATO n. 181 / C.N.R. ACCIAIO**). La predetta certificazione è "falsa" in quanto il **GALLETTO Giulio** per l'annualità d'imposta 2007 non ha mai presentato alcuna dichiarazione, così come si evince dall'interrogazione alla banca dati dell'ANAGRAFE TRIBUTARIA (Cfr. **ALLEGATO n. 182 / C.N.R. ACCIAIO**); per la predetta annualità è risultato essere solo percettore di compensi per lavoro dipendente corrisposti da **BALLADORE LORENZA C.F. BLL LNZ 56S56 D577G**, esercente attività di bar e ristorazione, coniuge di **GALLETTO Giulio**.

In merito al ruolo di **MAGNAN Paolo**, quale persona che ha prodotto le certificazioni patrimoniali e reddituali false nell'interesse della **ERRELLE S.r.l.** e della **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.**, nonché delle persone fisiche **CARLOMAGNO Mario** e **GALLETTO Giulio**, si fa rinvio a quanto già esposto al § 6.1 - **LA STORIA DELL'OPERATIVITA' COMMERCIALE DELL'ASSOCIAZIONE CRIMINALE: GLI ATTORI - MAGNAN Paolo**.

In merito alla "falsità" dei certificati concernenti la capacità patrimoniale e reddituale della **ERRELLE S.r.l.** e di **GALLETTO Giulio**, esibiti dall'associazione criminale si fa rinvio alla memoria difensiva che costituisce **ALLEGATO n. 1** al "verbale di sommarie informazioni rese dalla persona nei cui confronti vengono svolte le indagini", redatto il 13/02/2009 da questo Reparto nei confronti di **GALLETTO Giulio** (Vgs. **ALLEGATO n. 154 / C.N.R. ACCIAIO**).

Il 19/01/2010, nell'ambito dell'attività di P.G. sono stati sequestrati materiali informatici (personal computer) rinvenuti presso la sede operativa della **SIRIA CONSULTING** di **ETTOUIL Safa**, con sede in Ferrara, Via del Commercio n. 48, in uso a **POZZATI Elena**.

L'analisi dell'hard disk estratto dal personal computer ha consentito di accertare la presenza dei seguenti "file" relativi alla documentazione contabile e fiscale uguale a quella presentata alla **BARCLAYS BANK PLC**:

▪ in riferimento a **GALLETTO Giulio**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. PF 2008 PERIODO D'IMPOSTA 2007 GALLETTU GIULIO**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / 740 UNICO_PF_GALLETTU_GIULIO (Cfr. **ALLEGATO n. 183 / C.N.R. ACCIAIO**);

▪ in riferimento a **CARLOMAGNO Mario**:

- **CUD 2008 DI CARLOMAGNO MARIO**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / Immobiliare Le Corti / CARLOMAGNO_CUD 2008, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*; l'ultima scrittura è del **13/10/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 184 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BUSTA PAGA MESE DI AGOSTO 2008**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / Immobiliare Le Corti / buste_paga_Carlomagno, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*; l'ultima scrittura è del **13/10/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 185 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BUSTA PAGA MESE DI SETTEMBRE 2008**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / Immobiliare Le Corti / buste_paga_Carlomagno, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*; l'ultima scrittura è del **13/10/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 186 / C.N.R. ACCIAIO**);

Anche in questo caso, la documentazione estrapolata dal personal computer in uso a **POZZATI Elena**, con particolare riferimento alla dichiarazione dei redditi di **GALLETTU Giulio**, il CUD e le buste paga di **CARLOMAGNO Mario**, è uguale al contenuto ed alla forma di quella presentata presso l'istituto di credito **BARCLAYS BANK PLC**.

La data di creazione del file sulla macchina sottoposta ad accertamento è sempre il **30/03/2008**, mentre le date relative all'ultima modifica/scrittura sono sempre precedenti a quelle in cui vengono utilizzati i relativi documenti presso gli istituti di credito.

La p.g. ha proceduto al sequestro di altri apparati informatici (personal computer) in uso a **POZZATI Elena** e **PALETTA Tonino**. L'analisi dell'hard disk ha consentito di rilevare la presenza dei "file", presenti anche sul personal computer precedentemente analizzato, relativi a documentazione contabile e fiscale consegnata anche alla **BARCLAYS BANK PLC**:

▪ in riferimento a **GALLETTU Giulio**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MODELLO PF 2008 PERIODO D'IMPOSTA 2007**, con percorso ACER VISTA F: \ USERS \ TONINO \ DESKTOP \ CLIENTI \ ERRELLE \ 740_ UNICO_PF_GALLETTU_GIULIO, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **25/09/2008** con *last written*; l'ultima scrittura è del **23/09/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 187 / C.N.R. ACCIAIO**).

Gli intestatari dei conti correnti bancari risultano essere:

1. per il conto corrente bancario n. **30250008**, la **ERRELLE S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, C.F. e P.I. 01858920356;

2. per il conto corrente bancario n. **30250016**, la **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.** C.F. e P.I. 05259060969, con sede legale in Ferrara, Via Bela Bartok n. 26;

3. per il conto corrente bancario n. **20250371**, **CARLOMAGNO Mario**, nato a Maratea (PZ) il 04/12/1977 e residente in Ferrara, Via Camposabbionaro n. 52, C.F. CRL MRA 77T04 E919K;

4. per il conto corrente bancario n. **30250034**, la persona fisica **GALLETTU Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09/06/1954 e residente in Fiesse Umbertiano (RO), Via Trento n. 1927, C.F. GLL GLI 54H09 E522X.

Chi era delegata ad operare sui predetti rapporti e che di fatto ha gestito la loro operatività è stata la **GIANFERRARI Patrizia** che si è avvalsa di **POZZATI Elena**, per la produzione e la trasmissione agli istituti di credito della "falsa" documentazione di natura contabile e fiscale da presentare all'istituto di credito **BARCLAYS BANK PLC** al fine di accedere ed ottenere, in maniera fraudolenta, il credito.

L'OPERATIVITA' DELL'ASSOCIAZIONE con UNICREDIT BANCA (capo UU, lett.B)

Si fa riferimento alla **UNICREDIT BANCA**, agenzia n. 03150, sita in Ferrara, Via Spadari n. 25.

Il **29/04/2009** gli Ufficiali di P.G. hanno eseguito specifica attività di indagine presso il predetto istituto di credito (Cfr. **ALLEGATO n. 188 / C.N.R. ACCIAIO**). Alle specifiche richieste della P.G., l'istituto di credito, in atti rappresentato da **AMORATI Paola**, nella sua qualità di vicedirettore della filiale, ha fornito la documentazione conservata agli atti del fascicolo di segreteria della persona giuridica. Relativamente alla **ERRELLE S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, C.F. l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. (cfr. faldone 22, vol.1, pp.350, 351).

Per quanto concerne la documentazione di natura contabile e fiscale, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **ERRELLE S.r.l.** e del suo amministratore unico **GALLETTU Giulio**, l'associazione criminale ha depositato alla **UNICREDIT BANCA**:

- la **BOZZA DI BILANCIO AL 31/12/2008** della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 194 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2008**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2007**, della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 195 / C.N.R. ACCIAIO**). Si ribadisce che la **ERRELLE S.r.l.** è un **evasore totale**. Tale dato resta confermato dalle interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, effettuate il 18/02/2010 (Vgs. **ALLEGATO n. 142 / C.N.R. ACCIAIO**); pertanto, la suddetta dichiarazione fiscale presentata alla **UNICREDIT BANCA** è da ritenersi **"falsa"**. Anche in questo caso, come intermediario per la presentazione telematica è stata indicata la **PUNTOCAF S.r.l.**, con sede in Chieti, Corso Benedetto Croce n. 173, C.F. e P.I. 01512520444; dagli accertamenti svolti, ampiamente riportati nella trattazione relativa alla **BANCA POPOLARE DI MILANO** di cui § 9.1, il citato intermediario finanziario non ha mai avuto rapporti di natura professionale con le persone giuridiche e con quelle fisiche riconducibili all'organizzazione criminale (Vgs. **ALLEGATO n. 74 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MODELLO PF 2008, PERIODO D'IMPOSTA 2007**, nella quale è stato indicato un reddito complessivo percepito da **GALLETTO Giulio** per € 136.923,00 (Cfr. **ALLEGATO n. 196 / C.N.R. ACCIAIO**). La predetta certificazione è **"falsa"** in quanto, come già esposto nella trattazione relativa ai rapporti con la **BARCLAYS BANK PLC** di cui § 9.4, il **GALLETTO Giulio** per l'annualità d'imposta **2007** non ha mai presentato alcuna dichiarazione, così come si evince dall'interrogazione alla banca dati dell'**ANAGRAFE TRIBUTARIA**; per la predetta annualità è risultato essere solo percettore di compensi per lavoro dipendente corrisposti da **BALLADORE LORENZA C.F. BLN LN2 56556 D577G**, esercente attività di bar e ristorazione, coniuge di **GALLETTO Giulio**;

- il **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2007** della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 197 / C.N.R. ACCIAIO**);

- il **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2006** della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 198 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2007**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2006**, della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 199 / C.N.R. ACCIAIO**). Come già detto in precedenza, si ribadisce che la **ERRELLE S.r.l.** è un **evasore totale**. Tale dato resta confermato dalle interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, effettuate il 18/02/2010 (Vgs. **ALLEGATO n. 142 / C.N.R. ACCIAIO**); pertanto, la suddetta dichiarazione fiscale presentata alla **UNICREDIT BANCA** è da ritenersi **"falsa"**;

- il **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2005** della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 200 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2006**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2005**, della **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 201 / C.N.R. ACCIAIO**). Si ribadisce che la **ERRELLE S.r.l.** è un **evasore totale**. Tale dato resta confermato dalle interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, effettuate il 18/02/2010 (Vgs. **ALLEGATO n. 142 / C.N.R. ACCIAIO**); pertanto, la suddetta dichiarazione fiscale presentata alla **UNICREDIT BANCA** è da ritenersi **"falsa"**;

Inoltre, il **29/04/2009** la **UNICREDIT BANCA** ha consegnato:

- la richiesta di affidamento per € 200.000,00 datata **11/06/2008**;

- la richiesta di affidamento per € 50.000,00 datata **07/07/2008** (linea di credito concessa **"a conferma"** dell'affidamento del 11/06/2008);

- la richiesta di affidamento per € 50.000,00 datata **29/12/2008** (linea di credito concessa **"a conferma"** dell'affidamento del 11/06/2008)

(Cfr. **ALLEGATO n. 202 / C.N.R. ACCIAIO**).

Relativamente a **GALLETTO Giulio**, in qualità di titolare dell'omonima ditta individuale esercente l'attività di costruzioni edili, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Cfr. fascicolo 22, vol.1, p.354.

Per quanto concerne la documentazione di natura contabile e fiscale, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale di **GALLETTO Giulio**, l'associazione ha depositato alla **UNICREDIT BANCA**:

- il documento denominato **BILANCIO AL 31/12/2007** di **ERRELLE S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 206 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO P.F. 2007**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2006**, di **GALLETTO Giulio** (Cfr. **ALLEGATO n. 207 / C.N.R. ACCIAIO**). Come già esposto in riferimento alla trattazione dei rapporti intrattenuti con la **BANCA CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE** di cui § 9.3, dalle interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, si evince che l'anno 2006 è l'ultimo anno in cui il **GALLETTO Giulio** ha ottemperato all'obbligo di presentazione delle dichiarazioni fiscali ai fini dell'I.V.A. e delle imposte sui redditi (Vgs. **ALLEGATO n. 136 / C.N.R. ACCIAIO**). Sempre dalle interrogazioni effettuate all'A.T., applicazione **SERPICO**, è stato estrapolato il **quadro RN** della dichiarazione dei redditi presentata per l'annualità d'imposta **2006** dal quale si evince che il reddito complessivo prodotto da **GALLETTO Giulio** è stato di € 15.097,00 (Vgs. **ALLEGATO n. 137 / C.N.R. ACCIAIO**). Nel medesimo

quadro RN della dichiarazione dei redditi **MODELLO P.F. 2007**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2006**, presentata alla **UNICREDIT BANCA**, è stato indicato un reddito complessivo di **GALLETTO Giulio** di € **104.933,00** (Vgs. **ALLEGATO n. 135 / C.N.R. ACCIAIO**); tale elemento consente di ritenere quest'ultimo documento, presentato presso il citato istituto di credito, assolutamente "**falso**";

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO P.F. 2006**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2005**, di **GALLETTO Giulio** (Cfr. **ALLEGATO n. 208 / C.N.R. ACCIAIO**). Tale certificazione reddituale è "**falsa**", in quanto dalle interrogazioni alla banca dati dell'**ANAGRAFE TRIBUTARIA** si evince che per l'annualità d'imposta **2005**, il reddito lordo prodotto da **GALLETTO Giulio** è stato di € **19.860,00**, anziché di € **85.294,00**, così come indicato nel documento in riferimento presentato alla **UNICREDIT BANCA**;

Il **30/06/2009**, la p.g. ha acquisito i dati e le notizie dalla sig.ra **VECCHIA Simona**, nata a Ferrara il **07/02/1965** ed ivi residente in Corso Isonzo n. 24, nt. 8, nella sua qualità di consulente business easy della **UNICREDIT BANCA**, filiale di Ferrara - Via Spadari, che, nel verbale di sommarie informazioni testimoniale (ex art. 351 c.p.p.) all'uopo redatto (Cfr. **ALLEGATO n. 209 / C.N.R. ACCIAIO**): Cfr. faldone 22, vol.1, pp.356-358

Sempre il **30/06/2009**, la P.G. ha acquisito i dati e le notizie dal sig. **PEROLI Alberto**, nato a Bernal (Argentina) il **07/06/1956** e residente in Ferrara, Via Camilla Mazza n. 14, nella sua qualità di assistente del centro piccole imprese della **UNICREDIT BANCA**, filiale di Ferrara - Via Spadari, che, nel verbale di sommarie informazioni testimoniali (ex art. 351 c.p.p.) all'uopo redatto (Cfr. **ALLEGATO n. 210 / C.N.R. ACCIAIO**): Cfr. faldone 22, vol.1, pp.358-360

In merito al ruolo di **MAGNAN Paolo**, quale persona che ha prodotto le certificazioni patrimoniali e reddituali false nell'interesse della **ERRELLE S.r.l.** e della **IMMOBILIARE LE CORTI S.r.l.**, nonché delle persone fisiche **CARLOMAGNO Mario** e **GALLETTO Giulio**, si fa rinvio a quanto già esposto al § 6.1 - **LA STORIA DELL'OPERATIVITA' COMMERCIALE DELL'ASSOCIAZIONE CRIMINALE: GLI ATTORI - MAGNAN Paolo**.

In merito alla "**falsità**" dei certificati concernenti la capacità patrimoniale e reddituale della **ERRELLE S.r.l.** e di **GALLETTO Giulio**, esibiti dall'associazione criminale si fa rinvio alla memoria difensiva che costituisce **ALLEGATO n. 1** al "**verbale di sommarie informazioni rese dalla persona nei cui confronti vengono svolte le indagini**", redatto il **13/02/2009** da questo Reparto nei confronti di **GALLETTO Giulio** (Vgs. **ALLEGATO n. 154 / C.N.R. ACCIAIO**).

Il **19/01/2010** la P.G. ha proceduto al sequestro di materiali informatici (personal computer) rinvenuti presso la sede operativa della **SIRIA CONSULTING** di **ETTOUIL Safa**, con sede in Ferrara, Via del Commercio n. 48, in uso a **POZZATI Elena**. L'analisi dell'hard disk ha consentito di accertare la presenza dei seguenti "**file**" relativi alla documentazione contabile e fiscale uguale a quella presentata alla **UNICREDIT BANCA**:

▪ in riferimento a **ERRELLE S.r.l.**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2008 PERIODO D'IMPOSTA 2007 ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / 760_Unico-SC_ENC_-REDDITI_ERRELLE S.r.l. _ 01858920356 _ DAL_01_01_2007_ AL_31_12_2007_**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **30/09/2008** (Cfr. **ALLEGATO n. 211 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BOZZA BILANCIO AL 31/12/2008 ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / BOZZA_BILANCIO_2008**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **21/01/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 212 / C.N.R. ACCIAIO - Situazione patrimoniale - e ALLEGATO n. 213 / C.N.R. ACCIAIO - Situazione economica**);

- **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2006 ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / BILANCIO2006**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **29/09/2008** (Vgs. **ALLEGATO n. 158 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2005 ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / BILANCIO2005**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **10/10/2008** (Vgs. **ALLEGATO n. 157 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. SC 2007 PERIODO D'IMPOSTA 2006 ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / redditi società 2006**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **09/07/2008** (Vgs. **ALLEGATO n. 156 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **BILANCIO ABBREVIATO AL 31/12/2007 ERRELLE S.r.l.**, con percorso **DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / bila cerved**, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*, l'ultima scrittura è del **06/10/2008** (Vgs. **ALLEGATO n. 159 / C.N.R. ACCIAIO**);

▪ in riferimento a **GALLETTO Giulio**:

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. PF 2007 PERIODO D'IMPOSTA 2006 GALLETTIO Giulio**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / redditi amministratore 2006, file creato sulla macchina sottoposta ad esame il **30/03/2009** con *last written*; l'ultima scrittura è del **09/07/2008** (Vgs. **ALLEGATO n. 160 / C.N.R. ACCIAIO**);

- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI MOD. PF 2008 PERIODO D'IMPOSTA 2007 GALLETTIO Giulio**, con percorso DESKTOP / CLIENTI / ERRELLE / 740 UNICO_PF_GALLETTIO_GIULIO (Vgs. **ALLEGATO n. 183 / C.N.R. ACCIAIO**).

Anche in questo caso, la documentazione estrapolata dal computer della **POZZATI Elena**, è uguale nella forma e nei valori alla documentazione depositata presso l'istituto di credito.

CONCLUSIONI

Gli intestatari dei conti correnti bancari risultano essere:

1. per il conto corrente bancario n. **000011049163**, la **ERRELLE S.r.l.**, con sede legale in Reggio Emilia, Via Roma n. 25, C.F. e P.I. 01858920356;
2. per il conto corrente bancario n. **000011049313**, la persona fisica **GALLETTIO Giulio**, nato a Lendinara (RO) il 09/06/1954 e residente in Fiesse Umbertino (RO), Via Trento n. 1927, C.F. GLL GLI 54H09 E522X.

Chi era delegata ad operare sui predetti rapporti e che di fatto ha gestito la loro operatività è stata la **GIANFERRARI Patrizia** che si è avvalsa di **POZZATI Elena**, per la produzione e la trasmissione agli istituti di credito della "*falsa*" documentazione di natura contabile e fiscale da presentare all'istituto di credito **UNICREDIT BANCA** al fine di accedere ed ottenere, in maniera fraudolenta, il credito.

Peraltro la documentazione fiscale presentata, falsa, è requisito fondamentale per la concessione degli eventuali fidi richiesti all'istituto di credito stesso.

L'OPERATIVITA' DELL'ASSOCIAZIONE CON la BANCA POPOLARE DI LODI (Capo UU, lett.h, i)

Si fa riferimento alla **BANCA POPOLARE DI LODI**, agenzia n. **15**, sita in Milano, Viale Abruzzi n. 96. In merito al Procedimento Penale n. 408/2009 R.G.N.R. Mod. 21, gli Ufficiali di P.G. hanno eseguito il **29/03/2010** la specifica attività di indagine presso la **BANCA POPOLARE DI LODI**, agenzia n. **15**, sita in Milano, Viale Abruzzi n. 96, al fine di verificare l'eventuale esistenza di conti correnti operativi, gestiti con il "*modus operandi*" illustrato nelle precedenti parti delle trattazioni. La P.G. ha proceduto all'acquisizione di dati e notizie utili ai fini delle indagini, nei confronti di **CINISELLI Roberto**, nato a Milano il 16/02/1973 e residente in Lodi, Via Garibaldi n. 47, nella sua qualità di direttore della filiale - agenzia n. 15 della **BANCA POPOLARE DI LODI**, che il **29/03/2010**, nel "*verbale di altre sommarie informazioni - ex art. 351 c.p.p.*" (Cfr. **ALLEGATO n. 219 / C.N.R. ACCIAIO**): cfr. anche faldone 22, vol.1, pp.374-379.

Relativamente alla **EMILSTEEL S.r.l.**, con sede legale in Milano, Piazza Insubria n. 22, C.F. e P.I. 02098550342, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Cfr. faldone 22, vol.1, p.379.

Per quanto concerne la documentazione di natura contabile e fiscale, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **EMILSTEEL S.r.l.** e del suo amministratore unico **PALETTA Mario**, l'associazione criminale ha depositato alla **BANCA POPOLARE DI LODI**:

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO P.F. 2008**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2007**, di **PALETTA Mario** (Cfr. **ALLEGATO n. 222 / C.N.R. ACCIAIO**). In merito si ribadisce quanto già esposto al § 9.1, in ordine ai rapporti intrattenuti dall'associazione criminale con la **BANCA POPOLARE DI MILANO**; infatti, dalle interrogazioni effettuate presso la banca dati dell'Anagrafe Tributaria - applicazione SERPICO -, non risulta essere stata presentata alcuna dichiarazione fiscale da parte di **PALETTA Mario**; pertanto, la predetta dichiarazione fiscale è da ritenersi "*falsa*" (Vgs. **ALLEGATO n. 75 / C.N.R. ACCIAIO**). Sul modello della predetta dichiarazione è stato indicato il codice fiscale dell'intermediario incaricato alla presentazione telematica: 01589770427, corrispondente al **C.A.F. TUTELA FISCALE DELL'IMPRESA S.r.l.**, con sede legale in Senigallia (AN), Via Caduti del Lavoro n. 4. Previa richiesta di accertamenti urgenti da parte di questo Reparto, il **15/03/2010** è stato sentito a "*processo verbale di operazioni compiute*", da parte della Tenenza della Guardia di Finanza di Senigallia, il sig. **PALOMBI Marco** nato a Torino il 28/02/1961 e residente in Senigallia (AN), località Marzocca, Via XXIV Maggio n. 27/D, nella sua qualità di amministratore unico della **C.A.F. TUTELA FISCALE DELL'IMPRESA S.r.l.**, che, ha dichiarato quanto segue:

"... Infine, dai controlli eseguiti sui server di acquisizione dei files telematici del CAF, non è stato rinvenuto nessun invio dei predetti files e conseguentemente non è stato assunto nessun

"impegno alla presentazione telematica" tra il nostro centro fiscale e le società/persone fisiche che mi richiedete¹⁸, per nessun anno fiscale. Non ho altro da aggiungere."

(Vgs. **ALLEGATO n. 76 / C.N.R. ACCIAIO**)

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO P.F. 2009**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2008**, di **PALETTA Mario** (Cfr. **ALLEGATO n. 223 / C.N.R. ACCIAIO**). Anche in questo caso, si fa rinvio a quanto esposto all'alinea che precede;

- il bilancio abbreviato al **31/12/2007** della **EMILSTEEL S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 224 / C.N.R. ACCIAIO**);

- il bilancio di esercizio al **31/12/2008** della **EMILSTEEL S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria al **30/04/2009** per l'approvazione (Cfr. **ALLEGATO n. 225 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la copia del verbale ordinario dell'assemblea dei soci, datato **18/02/2009**, concernete la nomina ad amministratore unico della **EMILSTEEL S.r.l.** nella persona di **GIANFERRARI Patrizia**, con allegata la scrittura privata portante la cessione di quote da **PALETTA Mario** e da **LEVAIA Tatiana** a favore della **LESTER SERVICES INC.** datata **16/12/2009** (Cfr. **ALLEGATO n. 226 / C.N.R. ACCIAIO**). In merito ai documenti in riferimento si ha motivo di ritenere che la data riportata nel documento denominato verbale dell'assemblea dei soci sia errata e che potrebbe riferirsi al **18/02/2010**, anziché al **18/02/2009**; infatti, alla data del **18/02/2009** la **EMILSTEEL S.r.l.** non aveva ancora trasferito la sede nella Repubblica di Panama né era stata effettuata la cessione di quote. Limitatamente alla procura allegata alla scrittura privata portante la cessione di quote da **PALETTA Mario** e da **LEVAIA Tatiana** a favore della **LESTER SERVICES INC.**, il **20/04/2010** l'ausiliario di P.G. - **FACCINI Elisa**, ha provveduto della traduzione giurata del citato documento dalla lingua inglese a quella italiana (Cfr. **ALLEGATO n. 227 / C.N.R. ACCIAIO** - ove si riporta anche l'annotazione di P.G. datata **20/04/2010** del Mar. C. **RULLI Antonio**)

Relativamente alla **SO.CO.MET S.r.l.** (già **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**), con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204, l'istituto di credito ha fornito la seguente documentazione di natura contabile e fiscale:

- il bilancio di esercizio al **31/12/2007** della **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria al **30/06/2009** per l'approvazione (Cfr. **ALLEGATO n. 231 / C.N.R. ACCIAIO**);

- il bilancio di esercizio al **31/12/2008** della **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**, con il relativo verbale di assemblea ordinaria al **30/06/2009** per l'approvazione (Cfr. **ALLEGATO n. 232 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2008**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2007**, della **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 233 / C.N.R. ACCIAIO**);

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2009**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2008**, della **SO.CO.MET S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 234 / C.N.R. ACCIAIO**);

- il verbale ordinario dell'assemblea dei soci, datato **23/02/2009**, con il quale viene nominato amministratore unico della **SO.CO.MET S.r.l.** **CARLOMAGNO Mario** che subentra al dimissionario **PALETTA Massimiliano**. Nel predetto verbale è stato dato atto che il segretario è la **GIANFERRARI Patrizia** (Cfr. **ALLEGATO n. 235 / C.N.R. ACCIAIO**). Anche in questo caso si ha motivo di ritenere che la data del verbale sia errata in quanto potrebbe riferirsi al **23/02/2010**, anziché al **23/02/2009**; infatti, in riferimento al predetto periodo il **PALETTA Massimiliano** non era amministratore né aveva acquisito le quote societarie della **SO.CO.MET S.r.l.**

L'OPERATIVITA' DELL'ASSOCIAZIONE CON la BANCA POPOLARE DI SONDRIO (Capo UU, lett.j)

Si fa riferimento alla **BANCA POPOLARE DI SONDRIO**, filiale **Milano 30**, sita in Milano, Piazza De Angeli n. 9.

In merito la P.G. ha eseguito il **14/04/2010** la specifica attività di indagine presso la **BANCA POPOLARE SONDRIO**, filiale **Milano 30**, sita in Milano, Piazza De Angeli n. 9, al fine di verificare l'eventuale esistenza di conti correnti operativi, gestiti con il "*modus operandi*" illustrato nelle precedenti parti delle trattazioni. La p.g. ha proceduto all'acquisizione di dati e notizie utili ai fini delle indagini, nei confronti di **MONTI Luca**,

¹⁸ Le persone fisiche e/o società per le quali sono state richieste informazioni al sig. **PALOMBI Marco** sono le seguenti:

- **EMILSTEEL S.R.L.** C.F. 02098550342;
 - **SO.CO.MET S.R.L.** C.F. 01568531204;
 - **PALETTA Massimiliano** C.F. PLT MSM 74L18 L319T;
 - **POZZATI Elena**, nata a Ferrara il 02/11/1976 e residente a Vigarano Mainarda, Via Cento n. 388;
 - **GIANFERRARI Patrizia**, nata a Sassuolo il 03/12/1956 e residente a Castellarano (RE), Quartiere Don Reverberi
- n. 25;
- **R.L. S.R.L.** P.I.v.a. 01858920356.

nato a Seregno (MI) il 22/06/1977 e residente in Bareggio (MI), Via Cascina Bergamina n. 1, nella sua qualità di vice direttore della filiale Milano 30 della **BANCA POPOLARE DI SONDRIO**, che il **14/04/2010**, nel "verbale di altre sommarie informazioni - ex art. 351 c.p.p. -" (Cfr. **ALLEGATO n. 219 / C.N.R. ACCIAIO**):

▪ alla domanda: "In merito al decreto di accertamenti bancari 408/2009, sa riferire come è nato il rapporto tra il vostro istituto di credito e le società *So.Co.Met s.r.l.*?", Cfr. **faldone 22, vol.1, pp.384-387**. Relativamente alla **SO.CO.MET S.r.l.** (già **SERVIZI INDUSTRIALI S.r.l.**), con sede in Roma, Via Mar della Cina n. 304, C.F. e P.I. 01568531204,, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso Cfr. **faldone 22, vol.1, p.388**.

Per quanto concerne la documentazione di natura contabile e fiscale, quale garanzia della capacità patrimoniale e reddituale della **SO.CO.MET. S.r.l.** e del suo amministratore unico **PALETTA Massimiliano**, l'associazione criminale ha depositato alla **BANCA POPOLARE DI SONDRIO**:

- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2009**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2008**, della **SO.CO.MET. S.r.l.** (Cfr. **ALLEGATO n. 241 / C.N.R. ACCIAIO**);
- la **DICHIARAZIONE DEI REDDITI, MODELLO S.C. 2009**, riferito al **PERIODO D'IMPOSTA 2008**, di **PALETTA Massimiliano** (Cfr. **ALLEGATO n. 242 / C.N.R. ACCIAIO**);
- le due lettere del **CONSORZIO EUROFIDI**, riferite alla garanzie a favore della **SO.CO.MET. S.r.l.** di altrettante aperture di linee di credito concesse dalla **BANCA POPOLARE DI SONDRIO** alla predetta società € 60.000,00 e per € 15.000,00 (Cfr. **ALLEGATO n. 243 / C.N.R. ACCIAIO**). In sostanza, il **CONSORZIO EUROFIDI** ha garantito l'eventuale esposizione nella misura del 50 (cinquanta) %, da escutere in caso di eventuale insolvenza.

Relativamente a **PALETTA Massimiliano**, l'istituto di credito ha fornito la documentazione di natura contabile e fiscale, nonché documenti bancari ad uso interni, attestanti i rapporti tra le parti e l'istituto di credito stesso. Nello specifico è stata acquisita la copia del contratto di conto corrente bancario ordinario n. **02255/39**, stipulato il **01/02/2010** (Cfr. **ALLEGATO n. 244 / C.N.R. ACCIAIO**). Il vice direttore della filiale Milano 30 della **BANCA POPOLARE DI SONDRIO**, con il fax del **16/04/2010** ha trasmesso a questo Reparto il documento recante i movimenti storici del suddetto conto corrente bancario, dal quale si evince che in data **15/02/2010** il **PALETTA Massimiliano** ha disposto il **15/02/2010**, a suo favore, con addebito sul conto corrente bancario della **SO.CO.MET. S.r.l.** tenuto presso il predetto istituto di credito, il giroconto di € 25.000,00, le cui disponibilità sono state prelevate il **16/02/2010** ed il **18/02/2010**, rispettivamente, per gli importi di € 7.000,00 e di € 17.000,00, attraverso operazioni di bonifico, mentre gli importi di € 91,30 e di € 900,00 sono stati prelevati il **25/02/2010** in contanti (Cfr. **ALLEGATO n. 245 / C.N.R. ACCIAIO**).

★ ★ ★

Capo 22) (art.494 c.p.)

Contestazione mossa al **Paletta Tonino**. Si tratta della vicenda legata alle false generalità, da esso dichiarate, nei rapporti con istituti di credito (come anche descritto nel relativo capo d'incolpazione provvisoria).

Si richiama sul punto l'informativa della G. di F. 13.07.2010 (faldone 22, vo.1). Allorché - nell'ambito dei rapporti con il Credito Bergamasco (Capo UU, lett.g) - sentita dalla p.g. la sig.a Brusco Nicoletta (il 22.3.2010), dipendente del predetto istituto di credito, contattava telefonicamente il **24/03/2010**, alle ore **14,30**, l'Ufficiale di P.G. **Mar. C. RULLI Antonio**, a cui riferiva (tra le altre cose), che tempo addietro il "**signor Tonino**" (da identificarsi in **Paletta Tonino**) si era presentato a lei, anche mediante l'esibizione di un biglietto da visita, come **POLELLI Tonino**, non ricordando tuttavia la data esatta dell'incontro. In merito al cognome utilizzato da **PALETTA Tonino**, ossia **POLELLI**, gli investigatori evidenziavano che questo era il cognome della madre della convivente **POZZATI Elena**, ossia **POLELLI Nerella** già titolare dell'omonima ditta individuale denominata **SIRIA CONSULTING**. Sulle ragioni che hanno spinto il prevenuto ad un tale modo d'agire, gli investigatori lo indicano con tutta probabilità, nei suoi precedenti penali (per rapina) che avrebbero certamente rappresentato un ostacolo nei rapporti con le banche.

Analoga condotta emergeva in altri momenti dell'indagine. La Dr.ssa Papaleo Mojca (nella qualità di consulente del Consorzio Eurofidi), il **18/05/2010**, a specifica richiesta dell'Ufficiale di P.G. - **Mar. C. RULLI Antonio** - inviava, per il tramite della posta elettronica, l'e-mail ricevuta da **ETTOUIL Safa**, concernente, appunto: "**DIFFIDA PALETTA TONINO E POZZATI ELENA**", ed avente il seguente testo (Cfr. **ALLEGATO n. 217 / C.N.R. ACCIAIO**):

"Io sottoscritta **Ettouil Safa** in quanto titolare della **Siria Consulting** di **Ettouil Safa**, corrente in Ferrara, Via del Commercio, 48 P.Iva 0378850404 UIC 124544 Vi comunico che sono a conoscenza della mail che avete ricevuto in data **18/03/2010** dal mio ex collaboratore **Tonino Paletta** il quale, ho scoperto solo ultimamente,

si firma e si presenta con le false generalità di Tonino Polelli: in detta mail viene comunicato il furto in auto dei telefoni aziendali e personali. Per quanto riguarda i telefoni aziendali n. 348-3760491; 340-1386769; 347-3314459; 347-7638034; 347-3467216, intestati alla Siria Consulting di Ettouil Safà, sono stati da me bloccati in data 17/03/2010 a seguito di diffida inviata ai Sigg. Tonino Paletta e Elena Pozzati dall'utilizzare telefoni, carta intestata e dati identificativi della Siria Consulting.

Vi invito, pertanto a considerare che i suddetti non hanno più alcun titolo per operare in nome e per conto della mia società Siria Consulting e Vi informo che mi sono già tutelata penalmente nei loro confronti.

Comunico quanto sopra per evitare che eventuali spiacevoli conseguenze dovute all'illecito comportamento del Sigg. Tonino Paletta e Elena Pozzati possano ricadere su di Voi.

Per ogni ulteriore chiarimento rimango a Vs disposizione e mi potete contattare al seguente numero: 366.2057880.

Allo stesso modo, la p.g. procedeva all'acquisizione di dati e notizie utili ai fini delle indagini, nei confronti di MONTI Luca, nato a Seregno (MI) il 22/06/1977, nella sua qualità di vice direttore della filiale Milano 30 della BANCA POPOLARE DI SONDRIO, che il 14/04/2010, nel "verbale di altre sommarie informazioni - ex art. 351 c.p.p. -". Questi, tra le altre cose, dichiarava:

"La indicata So.Co.Met s.r.l. ci è stata presentata telefonicamente dalla SIRIA Consulting di Ferrara e precisamente dal signor POLELLI Tonino. Ci hanno riferito telefonicamente che tramite il consorzio Eurofidi hanno ricevuto indicazioni su dove "appoggiare" la So.Co.Met sulla piazza milanese. Nello specifico riferivano che la So.Co.Met avrebbe aperto degli uffici commerciali su Milano e precisamente in Piazza Insubria.

Dopo averci fornito, via telematica la documentazione contabile della indicata So.Co.Met nonché la dichiarazione dei redditi PF 2009 di PALETTA Massimiliano, il signor POLELLI Tonino ci ha ricontattato per fissare un appuntamento. A questo appuntamento, tenutosi i primi di dicembre 2009, egli si presentò unitamente alla moglie Elena, la signora Patrizia GIANFERRARI e PALETTA Massimiliano.

Ricordo che chi effettivamente si interessasse agli argomenti discussi, ovvero condizioni contrattuali, tipologia degli affidamenti e quant'altro, fosse Patrizia GIANFERRARI, mentre l'amministratore unico in carica, PALETTA Massimiliano era assolutamente estraneo alla discussione.

In data 14/12/2009, alla presenza di Patrizia GIANFERRARI è stato firmato il contratto di apertura conto corrente ordinario 2221/05 dall'amministratore PALETTA Massimiliano. Rappresento che il conto corrente descritto risulta affidato con una linea di cassa di euro 15.000,00 e un portafoglio RJ.Ba di euro 60.000,00 garantita da fidejussione personale di PALETTA Massimiliano per 40.000,00 e garanzia al 50 per cento delle due linee di credito da parte del consorzio Eurofidi";

■ alla domanda: "Potrebbe descrivere fisicamente la signora Elena e il signor POLELLI Tonino?", ha dichiarato quanto segue:

"la signora Elena è una ragazza bionda con i capelli lunghi fino alle spalle di circa 35 anni. Il POLELLI è alto un metro e settanta circa, pizzetto, di corporatura normale. Ricordo che il signor POLELLI mi riferiva di aver vissuto a Milano per parecchi anni prima di trasferirsi a Ferrara, comunque l'inflessione sembrava emiliano - romagnolo."

* * *

Capo AAA (art.495 c.p.)

Contestazione mossa a Gianferrari Patrizia e Fochi Alberto.

In data 25/02/2010 il PALETTA Tonino riconosceva nella foto di PENAZZI Raffaele, socio della B.P.T. 2000 S.r.l. (nato a Ravenna il 06/04/1944 e deceduto il 11/05/2008), così come riportata nel documento carta di identità esibito al Notaio TOLOMEI Dr. Rodolfo, la persona avente il nome di **FUOCHI Alberto**, in quanto lo associava alla società denominata World Business con la quale la ditta individuale di POLELLI Nerella, denominata SIRIA CONSULTING (di fatto gestita da POZZATI Elena e dallo stesso PALETTA Tonino), aveva avuto rapporti commerciali.

Infatti, a seguito degli accertamenti tecnici effettuati sui supporti informatici sequestrati il 26/01/2009 nei confronti di POZZATI Elena e PALETTA Tonino nell'ambito del Procedimento Penale n. 3492/08 - R.G.N.R., in riferimento alla World Business, nella relativa cartella informatica, era stata scannerizzata la patente di guida ed il codice fiscale di **FUOCHI Alberto**, nato a Goro (FE) il 24/05/1955 e residente in Mesola (FE), Via Romea n. 71.

La persona della foto riportata nella patente di guida a nome di FUOCHI Alberto e quella riportata nel documento carta di identità a nome di PENAZZI Raffaele è identica. (p.527, faldone 22, vol.1)

Da quanto emerso in corso d'indagine, da un lato non è dato capire se il cognome dell'indagato sia Fochi o Fuochi, si esclude comunque la gravità indiziaria per il delitto sub.AAA) nei confronti di Gianferrari Patrizia.

* * *

Capo BBB (artt.495, 479 c.p.)

Contestazione mossa a Gianferrari Patrizia.

Gli investigatori, sempre in ordine a condotte integranti delitti contro la fede pubblica, ponevano in risalto che tra la documentazione sequestrata il 19/01/2010 presso la Repubblica di San Marino dal Gruppo Interforze di Polizia Giudiziaria, vi era anche una cartellina di colore rosso, recante la dicitura "X SIRIA CONSULTING" (Cfr. **ALLEGATO n. 253 / C.N.R. ACCIAIO**). All'interno della predetta cartellina erano conservati i seguenti documenti:

- fax intestato Avv. CATALIOTTI Carmelo inviato l'11/06/2009 al numero 0642880847, concernente la procura speciale rilasciata da MICELI Roberto a GIANFERRARI Patrizia, a rogito del Notaio CARANCI Dr. Antonio, utilizzato dalla stessa GIANFERRARI Patrizia allorché la ERRELLE S.r.l. documentò il trasferimento della sede legale nella Repubblica di Panama;
- **carta di identità in originale "falsa"** a nome di **MICELI Roberto**, la cui foto riportata sul documento è riferita ad una persona da identificare, che si è sostituito illegittimamente al vero **MICELI Roberto**, nato a Trapani il 19/10/1948 e residente in Cavriago (RE), Via delle Fosse Ardeatine n. 8;
- copie fotostatiche del predetto documento di riconoscimento.

* * *

Reati Fallimentari.

Si tratta di reati in qualche modo consequenziali ad altri già considerati e ad essi connessi.

Capo GGG). La contestazione attiene alla distrazione di beni e denaro, sottratti alla garanzia dei creditori, in relazione alla s.r.l. "Toptre".

Capo HHH). La contestazione attiene alla distruzione di documenti contabili della stessa s.r.l. "Toptre".

Dalla pur complessa attività d'indagine, come già ampiamente visto in precedenza, la distrazione di beni e di denaro (indicata al capo GGG) e la distruzione di documenti (Capo HHH), sono effettivamente avvenuti.

A fronte della obiettività dei fatti, sembra che le condotte ipotizzate e descritte nell'accusa provvisoria siano state poste in essere al fine specifico di evadere le imposte (anche tramite la distruzione di documentazione contabile riferibili alle diverse compagini sociali), piuttosto che di pregiudicare le aspettative dei creditori. Al riguardo vale la pena brevemente osservare come, sia nel caso di bancarotta fraudolenta per distrazione (**Capo GGG**) che documentale (**Capo HHH**), è sufficiente per la loro integrazione l'elemento psicologico del dolo generico.

Detto questo, si ritiene che gli elementi indiziari a disposizione, caratterizzanti la presente fase processuale, siano idonei ad integrare i requisiti della gravità indiziaria dell'art.273 c.p.p..

* * *

Capo EEE).

La contestazione del delitto associativo (aggravato per la partecipazione di 10 o più soggetti) è in qualche modo finale e consequenziale rispetto alle precedenti ipotesi di reato trattate: non a caso è articolata dal P.M. verso la fine dell'elencazione delle fattispecie dell'accusa provvisoria (Capo EEE). I 33 soggetti indicati (ossia quasi tutti dei 38 indagati coinvolti nell'indagine) si sarebbero, infatti, associati, allo scopo specifico di porre i diversi numerosi reati già ampiamente esaminati nei capitoli precedenti.

La sussistenza dell'associazione è data dal numero di persone, la suddivisione dei ruoli (legata a singole capacità e specializzazioni), dalla complessità del disegno criminoso avuto di mira e poi nei fatti realizzato di notevole livello ed ampiezza.

La costituzione dell'associazione risulta finalizzata alla commissione dei singoli reati fine, già individuabili e delineabili, quanto meno nei loro contorni di massima, al momento della costituzione del sodalizio. Questo si deduce dalla natura dei reati (analoghi e relativi allo stesso settore imprenditoriale), dal ruolo dei soggetti coinvolti, alle dimensioni del fenomeno che comunque coinvolge e riguarda compagini sociali riferibili (a vario titolo, diretto o indiretto) ai diversi indagati.

In ordine alla circostanza aggravante dell'art.7 L.n.203/1991 del metodo mafioso.

L'aggravante in questione si articola in due distinte fattispecie - la **prima** è imperniata sulla nozione di "metodo mafioso", che prescinde dalla contestazione dell'appartenenza degli agenti a specifiche associazioni di tipo mafioso e persino dalla esistenza di queste (Cass. Sez. I 9/3/2004 n.16486); la **seconda** è caratterizzata dalla "finalità di agevolare le associazioni di tipo mafioso", che tale esistenza, invece, postula - si rileva che, nel caso in esame, l'aggravante è contestata con riguardo all'utilizzo del metodo mafioso.

Dunque, le ipotesi previste dall'art.7 sono due, distinte e logicamente connesse. La **prima** (avvalersi delle condizioni previste dall'art.416 bis c.p.) ricorre quando l'agente (o gli agenti), pur senza essere necessariamente partecipi o concorrere in reati associativi, delinquono con metodo mafioso, ponendo in essere, cioè, una condotta idonea ad esercitare una particolare coartazione psicologica, con i caratteri propri dell'intimidazione derivante dall'organizzazione criminale della specie considerata. In tal caso non è necessario che l'associazione mafiosa, costituente il logico presupposto della più grave condotta dell'agente, sia in concreto precisamente delineata come entità ontologicamente presente nella realtà fenomenica; essa può essere anche semplicemente presumibile, nel senso che la condotta stessa, per le modalità che la

distinguono, sia già di per sé tale da evocare nel soggetto passivo l'esistenza di consorzierie e sodalizi amplificatori della valenza criminale del reato commesso.

Sotto un **profilo oggettivo**, per la configurabilità dell'aggravante dell'art.7, non è necessario che sia stata contestata l'esistenza di un'associazione per delinquere, essendo sufficiente che le modalità realizzative della condotta criminosa assumano la veste tipica della violenza o della minaccia mafiosa, quali derivanti dalla prospettazione della provenienza dal sodalizio criminoso con tutta la penetrante forza intimidatoria delle evocazioni di una struttura capace dei più efferati delitti (vedasi anche Cass. Pena Sez. II 10.3.2000 n.3061).

Venendo al caso in esame, la prospettazione accusatoria si basa sulla pretesa commissione dei reati al fine di agevolare l'attività delle associazioni criminali calabresi, segnatamente della cosca 'ndranghetista dei Piromalli, in ragione del rapporto intrattenuto da Massimo Ciancimino e Paolo Signifredi con Girolamo Strangi.

Più in particolare, la gravità indiziaria si basa - come esposto nell'informativa Prot. n.025465/11/14718/N, del 27/06/2011 del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara), allegato n.61, volume n.34 - su alcuni colloqui intercorsi tra Ciancimino Massimo e Girolamo Strangi, persona apparentemente legata alla "cosca Piromalli" di Gioia Tauro, intercettati dalla D.D.A. di Reggio Calabria (rif. P.P. n.559/09). Ancora, sarebbe emerso il fatto che tra gli oggetti delle conversazioni captate vi sarebbero stati anche presunti affari economici proprio nel settore dell'acciaio, che Ciancimino Massimo e Girolamo Strangi avevano intrapreso o intendevano intraprendere tra di loro (in tali affari sarebbe coinvolto anche Signifredi Paolo). Come si vede, a parte il connotato solo ipotetico già esposto dagli investigatori (sia riguardo all'oggetto di alcune conversazioni, che riguardo alla natura di affari economici), la riferibilità di persone giuridiche dallo Strangi non risulta concretamente basato su alcun atto dell'indagine, apparendo piuttosto frutto di una deduzione, ancor meglio di una (allo stato) mera congettura ovvero ipotesi investigativa, di per sé non da escludersi a priori ma certamente, priva di quei requisiti di gravità indiziaria richiesti dall'art.273 c.p.p..

Non si ritiene che ogni attività in grado di produrre un vantaggio economico in capo ad un soggetto pur inserito in un contesto mafioso sia, di per sé, fatto idoneo a ritenere sussistente l'aggravante dell'art.7 L.n.203/91. Nella fattispecie non viene in luce un'ipotesi di ricorso al metodo mafioso: altra ipotesi considerata dalla legge. Diverso ragionamento potrebbe farsi nel caso in cui quel vantaggio si fosse realmente realizzato a favore dell'associazione mafiosa (e ve ne fosse prova, ovvero indizio grave, secondo i parametri dell'art.273 c.p.p.). Nel caso in esame, seppure la figura di Ciancimino Massimo sia indubbiamente inserita nel contesto ambientale e malavitoso descritto dettagliatamente nella richiesta cautelare (e nelle diverse informative della p.g. a base della stessa), tale elemento non risulta, dagli atti d'indagine, pure copiosi, supportato da altri di una qualche concretezza che possano condurre ad affermare che la complessiva attività del gruppo criminale (nel compimento delle diverse condotte illecite descritte nelle imputazioni ed analiticamente prese in esame nella presente ordinanza) abbia contribuito all'ambiente malavitoso in cui era inserito il Ciancimino.

* * *

Capo III).

La contestazione del delitto associativo (aggravato per la partecipazione di 10 o più soggetti) è in qualche modo finale e consequenziale rispetto alle precedenti ipotesi di reato trattate: non a caso è articolata dal P.M. verso la fine dell'elencazione delle fattispecie dell'accusa provvisoria (Capo III). I 33 soggetti indicati (ossia quasi tutti dei 38 indagati coinvolti nell'indagine) si sarebbero, infatti, associati, allo scopo specifico di porre i diversi numerosi reati già ampiamente esaminati nei capitoli precedenti.

La sussistenza dell'associazione è data dal numero di persone, la suddivisione dei ruoli (legata a singole capacità e specializzazioni), dalla complessità del disegno criminoso avuto di mira e poi nei fatti realizzato di notevole livello ed ampiezza.

La costituzione dell'associazione risulta finalizzata alla commissione dei singoli reati fine, già individuabili e delineabili, quanto meno nei loro contorni di massima, al momento della costituzione del sodalizio. Questo si deduce dalla natura dei reati (analoghi e relativi allo stesso settore imprenditoriale), dal ruolo dei soggetti coinvolti, alle dimensioni del fenomeno che comunque coinvolge e riguarda compagini sociali riferibili (a vario titolo, diretto o indiretto) ai diversi indagati.

In ordine alla circostanza aggravante dell'art.7 L.n.203/1991 del metodo mafioso.

L'aggravante in questione si articola in due distinte fattispecie - la **prima** è imperniata sulla nozione di "metodo mafioso", che prescinde dalla contestazione dell'appartenenza degli agenti a specifiche associazioni di tipo mafioso e persino dalla esistenza di queste (Cass. Sez. I 9/3/2004 n.16486); la **seconda** è caratterizzata dalla "finalità di agevolare le associazioni di tipo mafioso", che tale esistenza, invece, postula - si rileva che, nel caso in esame, l'aggravante è contestata con riguardo all'utilizzo del metodo mafioso.

Dunque, le ipotesi previste dall'art.7 sono due, distinte e logicamente connesse. La prima (avvalersi delle condizioni previste dall'art.416 bis c.p.) ricorre quando l'agente (o gli agenti), pur senza essere necessariamente partecipi o concorrenti in reati associativi, delinquono con metodo mafioso, ponendo in essere, cioè, una condotta idonea ad esercitare una particolare coartazione psicologica, con i caratteri propri dell'intimidazione derivante dall'organizzazione criminale della specie considerata. In tal caso non è necessario che l'associazione mafiosa, costituente il logico presupposto della più grave condotta dell'agente, sia in concreto precisamente delineata come entità ontologicamente presente nella realtà fenomenica; essa può essere anche semplicemente presumibile, nel senso che la condotta stessa, per le modalità che la distinguono, sia già di per sé tale da evocare nel soggetto passivo l'esistenza di consorterie e sodalizi amplificatori della valenza criminale del reato commesso.

Sotto un **profilo oggettivo**, per la configurabilità dell'aggravante dell'art.7, non è necessario che sia stata contestata l'esistenza di un'associazione per delinquere, essendo sufficiente che le modalità realizzative della condotta criminosa assumano la veste tipica della violenza o della minaccia mafiosa, quali derivanti dalla prospettazione della provenienza dal sodalizio criminoso con tutta la penetrante forza intimidatoria delle evocazioni di una struttura capace dei più efferati delitti (vedasi anche Cass. Pena Sez. II 10.3.2000 n.3061).

Venendo al caso in esame, la prospettazione accusatoria si basa sulla pretesa commissione dei reati al fine di agevolare l'attività delle associazioni criminali calabresi, segnatamente della cosca 'ndranghetista dei Piromalli, in ragione del rapporto intrattenuto da Massimo Ciancimino e Paolo Signifredi con Girolamo Strangi.

Più in particolare, la gravità indiziaria si basa – come esposto nell'informativa Prot. n.025465/11/14718/N, del 27/06/2011 del Nucleo di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza di Ferrara), allegato n.61, volume n.34 – su alcuni colloqui intercorsi tra Ciancimino Massimo e Girolamo Strangi, persona apparentemente legata alla "cosca Piromalli" di Gioia Tauro, intercettati dalla D.D.A. di Reggio Calabria (rif. P.P. n.559/09). Ancora, sarebbe emerso il fatto che tra gli oggetti delle conversazioni captate vi sarebbero stati anche presunti affari economici proprio nel settore dell'acciaio, che Ciancimino Massimo e Girolamo Strangi avevano intrapreso o intendevano intraprendere tra di loro (in tali affari sarebbe coinvolto anche Signifredi Paolo). Come si vede, a parte il connotato solo ipotetico già esposto dagli investigatori (sia riguardo all'oggetto di alcune conversazioni, che riguardo alla natura di affari economici), la riferibilità di persone giuridiche dallo Strangi non risulta concretamente basato su alcun atto dell'indagine, apparendo piuttosto frutto di una deduzione, ancor meglio di una (allo stato) mera congettura ovvero ipotesi investigativa, di per sé non da escludersi a priori ma certamente, priva di quei requisiti di gravità indiziaria richiesti dall'art.273 c.p.p..

Non si ritiene che ogni attività in grado di produrre un vantaggio economico in capo ad un soggetto pur inserito in un contesto mafioso sia, di per sé, fatto idoneo a ritenere sussistente l'aggravante dell'art.7 L.n.203/91. Nella fattispecie non viene in luce un'ipotesi di ricorso al metodo mafioso: altra ipotesi considerata dalla legge. Diverso ragionamento potrebbe farsi nel caso in cui quel vantaggio si fosse realmente realizzato a favore dell'associazione mafiosa (e ve ne fosse prova, ovvero indizio grave, secondo i parametri dell'art.273 c.p.p.). Nel caso in esame, seppure la figura di Ciancimino Massimo sia indubbiamente inserita nel contesto ambientale e malavitoso descritto dettagliatamente nella richiesta cautelare (e nelle diverse informative della p.g. a base della stessa), tale elemento non risulta, dagli atti d'indagine, pure copiosi, supportato da altri di una qualche concretezza che possano condurre ad affermare che la complessiva attività del gruppo criminale (nel compimento delle diverse condotte illecite descritte nelle imputazioni ed analiticamente prese in esame nella presente ordinanza) abbia contribuito all'ambiente malavitoso in cui era inserito il Ciancimino.

* * *

La competenza territoriale-funzionale del G.I.P. distrettuale.

La competenza distrettuale viene oggi incardinata proprio in virtù della circostanza aggravante dell'art.7 L.n.203/1991.

In giurisprudenza: Sez. 2, **Sentenza n. 6783 del 13/11/2008 Cc.**

L'attribuzione delle funzioni inquirenti per taluni reati all'ufficio del P.M. presso il tribunale del capoluogo del distretto (tra cui il delitto di associazione per delinquere di tipo mafioso), nel cui ambito ha sede il giudice competente, comporta una deroga assoluta ed esclusiva alle regole sulla competenza per territorio, anche fuori dagli ambiti distrettuali, perché stabilisce la "vis attractiva" del reato ricompreso nelle attribuzioni di quell'ufficio inquirente nei confronti dei reati connessi anche se di maggiore gravità, con la conseguenza che, ai fini della determinazione della competenza, occorre avere riguardo unicamente al luogo di consumazione del reato associativo e, data la sua natura di reato permanente, al luogo in cui ha avuto inizio la consumazione, potendosi in via residuale fare riferimento, ove detto criterio risulti inapplicabile, ai criteri sussidiari di cui all'art. 9 cod. proc. pen..

La fattispecie si attaglia anche al caso del delitto associativo aggravato ex art.7 L.n.203/91. Tuttavia, nel momento in cui viene meno la suddetta aggravante valgono i principi ordinari in tema di competenza per territorio determinata anche per ragione di connessione.

La prima questione che si pone è se i c.d. reati fine dell'associazione possano, di fatto, ritenersi connessi (ai sensi dell'art.12 lett.b c.p.p.) con il delitto associativo. Ritiene questo g.i.p. che la risposta debba essere positiva. In effetti la stessa prospettazione accusatoria, come descritta al capo EEE), indica come scopo dell'associazione la commissione dei reati indicati nei precedenti capi d'imputazione. Nello stesso ordine di idee si devono considerare le posizioni dei singoli associati che hanno concretamente contribuito al disegno criminoso proprio del sodalizio con un contributo caratterizzato dalla loro specifica posizione soggettiva, inserita nell'ambito delle compagini sociali coinvolte, ovvero in virtù della loro specializzazione in determinati campi nei quali l'associazione ha operato.

Si devono, quindi, applicare i principi stabiliti dall'art.16 c.p.p.: a tale fine il reato più grave è quello di cui all'art.416 c.p. (Capo EEE) quanto meno considerando le posizioni dei promotori (d'altra parte stante l'unitarietà del delitto, anche sul piano soggettivo, ossia con riferimento alla partecipazione, a diverso titolo, di tutti i sodali). Nel capo d'incolpazione provvisorio il fatto è indicato come accertato a Ferrara. In effetti, trattandosi di reato permanente (art.8, co.3° c.p.p.) dagli atti d'indagine, risulta che le prime condotte dimostrative dell'operatività dell'associazione, hanno avuto luogo a Ferrara (v. Capo V fatti commessi a Ferrara dal 02.08.2007 al 31.12.2008). Per quanto rileva ai fini della competenza, è secondario che alcune condotte integranti quei reati potrebbero essere già prescritte.

Al riguardo si rileva che tutti gli indagati per i singoli reati fine sono indagati anche per il delitto associativo (che vede 33 indagati), ad esclusione di:

Ridolfi Francesco a cui è contestato il solo reato SS) (art.11 D.L.vo n.74/2000);

Petrucchi Matteo a cui sono contestati i reati TT) (contrabbando), CCC) (art.501 c.p.) (per il quale, peraltro, non si ravvisa gravità indiziaria), DDD) (truffa);

Pigozzi Marino, Vallotto Valter, Pinotti Pietro ai quali è contestato il solo reato CC) (per il quale non si ravvisa gravità indiziaria).

Invece a Natali Luigi a cui è contestato il solo reato associativo.

Per quanto riguarda i capi d'imputazione successivi (a quello associativo) (capi FFF, GGG, HHH): il primo (art.496 c.p.) è commesso a Ferrara – ma non si ravvisano gli estremi dell'art.274 c.p.p. per l'applicazione di una misura cautelare – le altre due fattispecie di reato (episodi di bancarotta), prevedono una pena massima (di 10 anni di reclusione) anche superiore a quella dell'art.416 c.p.. Tali reati sono attribuiti ad indagati ai quali è contestato anche il reato associativo: Ciancimino Massimo, Ferracane Ennio, Lotto Valter, Padovan Luigi Matteo, Signifredi Paolo. I reati dei capi GGG) ed HHH) sono stati commessi, almeno parzialmente anche in Ferrara, ossia nello stesso luogo di operatività dell'associazione per delinquere. Sussiste, pertanto, la competenza per territorio del tribunale di Ferrara.

Sulla richiesta cautelare del P.M.

A causa della genericità della richiesta - il P.M. ha chiesto genericamente l'applicazione della misura cautelare di massimo rigore per 15 dei 33 indagati:

Apolloni Gianluca, Carlomagno Mario, Ciancimino Massimo, Ettouil Safa, Ferracane Ennio, Galletto Giulio, Gianferrari Patrizia, Lotto Valter, Manzini Armido, Padovan Luigi Matteo, Paletta Mario, Paletta Massimiliano, Paletta Tonino, Pozzati Elena, Signifredi Paolo; senza indicare per quali delle 57 ipotesi di reato – si devono considerare tutte la fattispecie ipotizzate nell'accusa provvisoria.

I requisiti della "gravità indiziaria" (art.273 c.p.p.).

A soli fini riassuntivi, come già si è avuto modo di esporre ampiamente in precedenza, nel corpo dell'ordinanza, nel trattare le singole ipotesi di reato, questo g.i.p. ritiene la gravità indiziaria in ordine a tutte le ipotesi di reato di cui alla rubrica, ad esclusione dei seguenti capi: CC) (art.10 D.L.vo. n.74/2000, TT, lett.g) (una delle ipotesi di contrabbando), AAA) (art.495 c.p.: limitatamente alla posizione di Gianferrari Patrizia, CCC) (art.501 c.p.).

Detto questo, non tutti i reati consentono la misura cautelare.

La consentono le ipotesi di cui agli artt.8 D.L.vo n.74/2000 (capo V), 10 D.L.vo n.74/2000 (capi da Z a RR), 11 D.L.vo n.74/2000 (capo SS), 292, 295 d.P.R. n.43/1973 (capo TT), 495 c.p. (capo AAA), 495, 479 c.p. (capo BBB), 496 c.p. (capo FFF), 501 c.p. (capo CCC), 640 cpv. c.p. (capo DDD), 416 c.p. (capo EEE), 216 R.D. 267/1942 (capi GGG, HHH).

Non la consentono le ipotesi di cui agli artt.5 D.L.vo n.74/2000 (capi da A a U), 137 D.L.vo 385/1993 (capo UU), 481 c.p. (capo VV), 494 c.p. (capo ZZ).

Pure in un'ipotesi d'incompetenza territoriale-funzionale, si ravvisano nella fattispecie i presupposti dell'art.291, 2° co. c.p.p.: in virtù del tempo durante il quale i numerosi reati sono stati commessi, la capacità delle condotte (già protrattesi e destinate a proseguire) di produrre effetti pregiudizievoli gravi (in gran parte già prodotti, ma al tempo stesso destinati a realizzarsi anche per il futuro), la pericolosità elevate

connessa all'esistenza di una stabile e ben strutturata (e collaudata) organizzazione criminale operante in diverse aree del nostro Paese come all'estero.

Conclusioni in materia di misure cautelari.

In ordine ai reati per cui è applicabile la misura cautelare e per i quali è ravvisabile la gravità indiziaria, si premette che i fatti non stati commessi in presenza di cause di giustificazione o di non punibilità, né che si verte in un caso di estinzione del reato e che, in caso di successiva sentenza di condanna, si esclude la concedibilità del beneficio della sospensione condizionale della pena.

Sul piano soggettivo, devono essere distinte le posizioni degli indagati in virtù del loro peso e delle loro rispettive responsabilità, in relazione alle quali è possibile anche una diversa prognosi inerente all'entità della pena che si reputa possa essere irrogata al termine del processo in caso di condanna.

Per esempio, nell'ambito della contestazione del reato associativo sono indicati dall'accusa come promotori: Apolloni Gianluca, Carlomagno Mario, Ciancimino Massimo, Ettouil Safa, Ferracane Ennio, Galletto Giulio, Gianferrari Patrizia, Lotto Valter, Manzini Armido, Padovan Luigi Matteo, Paletta Massimiliano, Paletta Tonino, Pozzati Elena, Signifredi Paolo - in altre parole si tratta di tutti gli indagati per i quali è richiesta la misura cautelare, ad esclusione di Paletta Mario (indicato come mero associato).

Vi sono comunque posizioni nettamente da distinguersi anche in relazione al numero di reati rispetto ai quali è ravvisabile la sussistenza dei presupposti degli artt.273 e 274 c.p.p.. Si pensi alla posizione di Paletta Tonino, per il quale si discute di un solo reato, ovvero di Pozzati Elena e Manzini Armido, per i quali si tratta di due ipotesi.

I presupposti dell'art.274 c.p.p..

Pure in presenza dei presupposti dell'art.273 c.p.p., non si ravvisano i requisiti dell'art.274 c.p.p., per l'applicazione di una qualche misura cautelare rispetto ai seguenti capi:

AAA), BBB), FFF), in quanto si è trattato di condotte episodiche, avvenute ormai a distanza di anni: per il capo AAA) l'11.05.2008; per il capo BBB) l'11.06.2009; per il capo FFF) il 04.06.2009; nonché il delitto del capo CCC) (art.501 c.p.) (per le ragioni già esposte trattando della contestazione).

Per tutte le altre fattispecie di reato, invece, il pericolo di reiterazione (secondo i parametri dell'art.274, *lett.c* ultima parte c.p.p.) sussiste in virtù dell'attività che continua da anni. D'altra parte, per la stessa natura delle contestazioni, caratterizzata dall'attività specifica e stabile di persone giuridiche nonché di soggetti tecnicamente al loro vertice ovvero capaci (per la specificità connessa alla loro qualifica professionale), si tratta di condotte destinate a perdurare nel tempo, atteso che i risultati economici, a beneficio dei responsabili, si possono ottenere solo nel tempo.

Pertanto, nella fattispecie, il pericolo di reiterazione del reato - con riguardo praticamente a tutte le ipotesi contestate - s'individua agevolmente nella già reiterata condotta criminosa (articolata nelle numerose contestazioni dell'accusa provvisoria) protrattasi nel tempo e "naturalmente" tesa alla sua ripetizione. Nello stesso ordine di idee deve anche valutarsi la partecipazione alle condotte contestate di numerosi soggetti, tra loro legati da vincoli di complicità e di natura solidaristica, consolidatisi nel tempo: condizione a base delle capacità operative del gruppo criminale.

Inoltre non può tacersi l'aspetto relativo al sofisticato meccanismo di frode posto in essere dagli indagati teso anche ad occultare la prova dei fatti: pertanto si ravvisa anche il pericolo d'inquinamento probatorio, connesso allo schema stesso studiato e adoperato dall'associazione al fine di occultare le responsabilità dei diversi soggetti coinvolti.

Non si condivide, invece, la tesi del P.M. in ordine al pericolo di fuga, indicata per tutti gli indagati. Invero le situazioni soggettive di alcuni di essi (come esposte dal P.M. nella richiesta cautelare a p.67) si basano su circostanze di fatto (come la proprietà di immobili all'estero o rapporti d'affari con stati esteri), ma in assenza di specifici elementi che depongano per la concretezza del pericolo di fuga ex art.274, *lett.b*) c.p.p..

In ordine all'individuazione della misura cautelare, secondo i parametri dell'art.275 c.p.p., vale la pena osservare come, in considerazione della natura cautelare della decisione, l'esecuzione dell'odierno provvedimento nei confronti di soggetti al vertice del sodalizio, avrà conseguenze dirette sulla stessa capacità operativa riconosciuta a soggetti in posizione subalterna. Come già accennato, inoltre, ad alcuni indagati sono attribuibili solo poche ipotesi di reato (2 o 3), nel caso di Paletta Tonino si tratta del solo reato associativo.

Si reputa, allo stato, in grado di garantire il pericolo di reiterazione del reato, ex art.274 *lett.c*) ultima parte c.p.p. e d'inquinamento probatorio (art.274 *lett.a*) c.p.p.), quella di massimo rigore per: Apolloni Gianluca, Ciancimino Massimo e Gianferrari Patrizia;

risulta idonea quella degli arresti domiciliari per: Carlomagno Mario, Ferracane Ennio, Lotto Valter, Paletta Mario, Paletta Massimiliano e Signifredi Paolo;

risulta idonea quella dell'obbligo di presentazione giornaliera alla p.g. per: Ettouil Safa, Galletto Giulio, Manzini Armido, Paletta Tonino e Pozzati Elena.

Deve rigettarsi la richiesta di applicazione di misura per Padovan Luigi Matteo, in assenza di pericolo di recidiva e di inquinamento probatorio, avendo cessato ogni attività all'interno dell'organizzazione criminale da giugno-luglio 2008.

P.Q.M.

Applica la misura cautelare della custodia in carcere nei confronti di:

Apolloni Gianluca nato a Roma il 12.03.1974, in relazione ai reati dei capi: DD, EE, FF, GG, HH, II, LL, MM, NN, OO, PP, QQ, RR, DDD, EEE, FFF;

Ciancimino Massimo nato a Palermo (PA) il 16.02.1963, in relazione ai reati dei capi: V, Z, AA, BB, DD, EE, FF, GG, HH, II, LL, MM, NN, OO, PP, QQ, RR, TT, DDD, EEE, GGG, HHH;

Gianferrari Patrizia nata a Sassuolo (MO) il 03.12.1956, in relazione ai reati dei capi: V, DD, EE, FF, GG, HH, II, LL, MM, NN, OO, PP, QQ, RR, SS, TT, AAA, BBB, DDD, EEE;

Carlomagno Mario nato a Maratea (PZ) il 04.12.1977, in relazione ai reati dei capi: V, DD, FF, OO, QQ, RR, SS, EEE;

Ferracane Ennio nato a Vigevano (PV) il 21.04.1952, in relazione ai reati dei capi: Z, AA, BB,, DDD, EEE, GGG, HHH;

Lotto Valter nato a Padova (PD) il 27.12.1945, in relazione ai reati dei capi: Z, AA, BB, DDD, EEE, GGG, HHH;

Paletta Mario nato a Trecchina (PZ) il 16.04.1966, in relazione ai reati dei capi: V, DD, FF, GG, SS, EEE;

Paletta Massimiliano nato a Tradate (VA) 18.07.1974, in relazione ai reati dei capi: HH, NN, OO, RR, SS, EEE;

Signifredi Paolo nato a Parma il 14.04.1964, in relazione ai reati dei capi: Z, AA, BB, DDD, EEE, GGG, HHH;

Manda

a tutti gli Ufficiali ed Agenti di P.G. che i predetti siano catturati e condotti immediatamente con le modalità di legge presso un istituto di custodia, per ivi rimanere a disposizione di questo Ufficio;

applica la misura cautelare degli arresti domiciliari, presso le rispettive residenze, nei confronti di:

Ettouil Safa nata a Agadir (Marocco) il 23.06.1988, in relazione ai reati dei capi: TT, DDD, EEE;

Galletto Giulio nato a Lendinara (RO) il 09.06.1954, in relazione ai reati dei capi: V, EE,, EEE;

Manzini Armido nato a Modena il 08.11.1936, in relazione ai reati dei capi: DDD, EEE;

Pozzati Elena nata a Ferrara il 02.11.1976, in relazione ai reati dei capi: DDD, EEE;

dispone, nei loro confronti, il divieto di comunicare con qualsiasi mezzo con persone diverse dai loro conviventi ed i loro difensori;

manda ai Carabinieri delle stazioni rispettivamente competenti per territorio (rispetto al luogo di esecuzione della misura per ciascuno degli indagati), con facoltà di sub-delega, di sovrintendere alla esecuzione della misura cautelare;

applica nei confronti di:

Paletta Tonino nato a Saronno (VA) il 19.11.1970, in relazione al reato del capo: EEE;

la misura cautelare dell'obbligo di presentazione giornaliera alla p.g., individuata nella stazione dei carabinieri competenti per territorio, rispetto al luogo di residenza, in orari da concordare con il Comandante della stazione medesima;

rigetta la richiesta nei confronti di **Padovan Luigi Matteo** nato a Mareno di Piave (TV) il 06.04.1958;

dichiara la propria incompetenza per territorio e funzionale, rispetto a tutte le ipotesi di reato;

ordina per l'effetto la trasmissione degli al P.M. in sede per quanto di competenza;

manda alla Cancelleria per gli adempimenti di rito.

Bologna 16 MAG 2013.

Il Giudice per le indagini preliminari
Dr. Bruno Perla

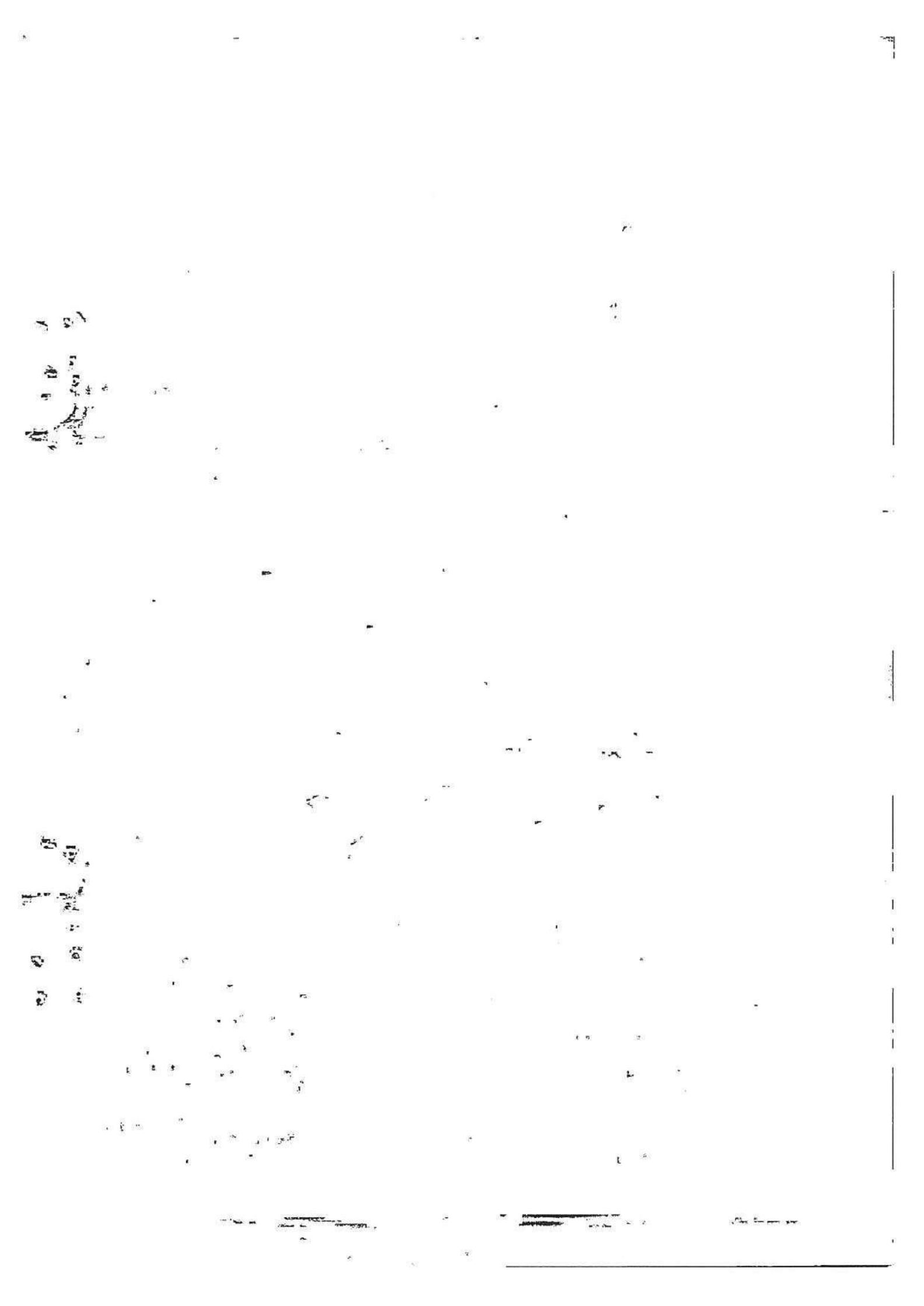
Consegnata per l'esecuzione il 16 MAG 2013
Il Funzionario

Il Cancelliere
Dott. Davide Dell'Anna

Copia conforme all'originale
16 MAG 2013



D. i. Ca. [Signature]



n.20828/10 R.G.N.R. mod.21
n.17471/11 R.G.Gip



Tribunale di Bologna
Sezione dei giudici per le indagini preliminari

Il Giudice per le indagini preliminari

Letti ed esaminati gli atti:

rilevato che lo scrivente è incorso in un mero errore materiale relativamente e limitatamente all'indicazione delle misure cautelari da applicare ad alcuni indagati alla p.220 della propria ordinanza 16.05.2013, nella parte in cui appare difforme da quella correttamente indicata in dispositivo;

ritenuto che l'errore si rileva dalla semplice lettura del provvedimento, con riguardo al dispositivo:

P.Q.M.

Dispone la correzione dell'errore materiale dell'ordinanza in materia cautelare 16.05.2013, nei seguenti termini:

alle righe 52 e seguenti, della p.220 della propria ordinanza 16.05.2013, dove è scritto:

"Si reputa, allo stato, in grado di garantire il pericolo di reiterazione del reato, ex art.274 *lett.c)* ultima parte c.p.p. e d'inquinamento probatorio (art.274 *lett.a)* c.p.p.), quella di massimo rigore per: Apolloni Gianluca, Ciancimino Massimo e Gianferrari Patrizia;

risulta idonea quelli degli arresti domiciliari per: Carlomagno Mario, Ferracane Ennio, Lotto Valter, Paletta Mario, Paletta Massimiliano e Signifredi Paolo;

risulta idonea quelli dell'obbligo di presentazione giornaliera alla p.g. per: Ettouil Safa, Galletto Giulio, Manzini Armido, Paletta Tonino e Pozzati Elena."

deve leggersi ed intendersi:

Si reputa, allo stato, in grado di garantire il pericolo di reiterazione del reato, ex art.274 *lett.c)* ultima parte c.p.p. e d'inquinamento probatorio (art.274 *lett.a)* c.p.p.), quella di massimo rigore per: Apolloni Gianluca, Ciancimino Massimo, Gianferrari Patrizia, Carlomagno Mario, Ferracane Ennio, Lotto Valter, Paletta Mario, Paletta Massimiliano, Signifredi Paolo;

risulta idonea quelli degli arresti domiciliari per: Ettouil Safa, Galletto Giulio, Manzini Armido, Pozzati Elena;

quella della presentazione giornaliera alla p.g. per Paletta Tonino;

manda alla Cancelleria per gli adempimenti di rito.

Bologna 20.05.2013

Il Giudice per le indagini preliminari
Dr. Bruno Perla

Depositato in Cancelleria il **20 MAG 2013**

Il cancelliere

Il Cancelliere
Dot. Davide Belli

