

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i> di <i>Massimo Lucidi</i>	XI
Capitolo I	
Presentazione del lavoro di <i>Ciro Santoriello</i>	1
1. Le ragioni dell'attenzione dedicata al fenomeno del riciclaggio	1
2. Perché un nuovo testo sul fenomeno del riciclaggio	4
Capitolo II	
Una breve ricostruzione della normativa penale di contrasto al riciclaggio di <i>Ciro Santoriello</i>	7
Sezione I. Il quadro normativo in tema di repressione del riciclaggio	7
1. Premessa	7
2. Il reato di riciclaggio di cui all'art. 648- <i>bis</i> c.p.	8
3. Il reato di impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita di cui all'art. 648- <i>ter</i> c.p.	17
4. Il delitto di autoriciclaggio. Le ragioni dell'intervento normativo del 2014	22
5. segue: La condotta di autoriciclaggio	28
6. segue: La non punibilità in caso di mera utilizzazione o di godimento personale dei proventi delittuosi	37
7. Trasferimento fraudolento di valori	44
8. Le sanzioni in tema di antiriciclaggio: il d.lgs. n. 231/2007	51

	<i>pag.</i>
Sezione II. Questioni problematiche in tema di repressione del riciclaggio	54
9. Concorso in riciclaggio o autoriciclaggio?	54
10. La prevenzione del riciclaggio ed i rischi penali per i professionisti	57
11. La confisca del profitto di riciclaggio	62
12. Autoriciclaggio e reati tributari	72
13. Il delitto di autoriciclaggio e le ipotesi di distrazione patrimoniale ai danni di aziende fallite	79
14. Condotte di riciclaggio e natura colposa dei reati presupposto	85
Capitolo III	
La responsabilità delle società e degli enti collettivi per i reati di riciclaggio	89
di <i>Ciro Santoriello</i>	
1. I delitti di riciclaggio quali reati presupposto della responsabilità degli enti collettivi	89
2. Cenni sui presupposti sostanziali della responsabilità da reato degli enti collettivi	90
3. L'art. 25- <i>octies</i> d.lgs. n. 231/2001: l'inserimento del reato di autoriciclag- gio fra gli illeciti presupposto della responsabilità degli enti collettivi	96
4. Dubbi e problematiche con riferimento alla responsabilità dell'ente col- lettivo per il delitto di autoriciclaggio. A) L'applicazione della previsione di cui all'art. 648- <i>ter</i> .1, comma 4, c.p.	98
5. segue: B) Autoriciclaggio della persona fisica o autoriciclaggio dell'ente?	102
6. La responsabilità dell'ente per il reato di autoriciclaggio ed i modelli or- ganizzativi (specie dopo le modifiche del d.lgs. n. 195/2021)	107
7. segue: Un possibile riciclaggio "colposo" per l'ente?	110
8. segue: Una (possibile) risposta a livello organizzativo.	115
Capitolo IV	
Antiriciclaggio e anticorruzione	119
di <i>Maria Francesca Artusi</i>	
1. I legami tra corruzione e riciclaggio	119
2. Misure di prevenzione	121
3. Casistica	127

Capitolo V

Contrasto al riciclaggio tra normativa europea e recenti orientamenti
della Santa Sede 129

di *Bernardino Quattrociochi* e *Luca Quagliari*

Capitolo VI

Analisi del rischio dei fenomeni di riciclaggio nella gestione
degli Enti Ecclesiastici 135

di *Bernardino Quattrociochi*

1. *Excursus* sulla normativa antiriciclaggio italiana e sugli interventi della Santa Sede 135
 2. Identificazione dell'Ente Ecclesiastico nel quadro giuridico civile italiano 138
 3. Il rischio di riciclaggio negli Enti Ecclesiastici 139
 4. *Focus*: La legislazione vaticana di contrasto al riciclaggio e la sua applicazione agli enti finanziari vaticani 141
 5. Brevi riflessioni finali 143
- Bibliografia 144
Sitografia 144

Capitolo VII

Riciclaggio e bitcoin 145

di *Valentina Sellaroli*

Capitolo VIII

Analisi dell'applicabilità del nuovo d.lgs. n. 195/2021
nelle imprese della grande distribuzione organizzata 157

di *Caterina Chiaravalloti*

1. Introduzione 157
 2. Analisi del reato di riciclaggio *pre* e *post* d.lgs. n. 195/2021 159
 3. Un'analisi critica dell'applicazione del nuovo d.lgs. n. 195/2021 nelle imprese della Grande Distribuzione Organizzata (GDO) 162
 4. Conclusioni 164
- Bibliografia 165

Capitolo IX

Riciclaggio e commercio delle opere d'arte 167

di *Andrea Cianci e Andrea Moretti*

1. Premessa 167
2. Opera d'arte e bene culturale: questioni definitorie 169
3. La fattispecie comune di riciclaggio (cenni). Rapporto con la nuova fattispecie di riciclaggio di beni culturali 174
4. Il commercio delle opere d'arte quale occasione del delitto di cui all'art. 518-*sexies* c.p. 178
5. Il riciclaggio di beni culturali quale reato presupposto della responsabilità dell'ente *ex d.lgs. n. 231/2001* 179
6. Le criticità della riforma sul versante della responsabilità degli enti 183
7. L'aggiornamento del Modello Organizzativo e la rilevanza della *soft law* 185
8. Conclusioni in punto responsabilità dell'ente 189

Capitolo X

Il contrasto al riciclaggio negli studi professionali 191

di *Nicola Gianaria e Martina Sarno*

1. Introduzione 191
 2. Il d.lgs. n. 231/2007 come modificato dal d.lgs. n. 90/2017: profili generali 194
 3. La valutazione del rischio di riciclaggio: premessa 196
 - 3.1. La valutazione del rischio di riciclaggio da parte degli avvocati 197
 - 3.2. La valutazione del rischio di riciclaggio da parte dei notai 198
 - 3.3. La valutazione del rischio di riciclaggio da parte dei commercialisti 200
 4. L'obbligo di adeguata verifica della clientela 202
 5. L'obbligo di segnalazione delle operazioni sospette 206
 - 5.1. La tensione con i doveri deontologici di segretezza e fedeltà. Il divieto di dare comunicazione al cliente dell'avvenuta segnalazione e dell'esistenza o probabilità di indagini in materia di riciclaggio 209
 6. La rilevanza delle violazioni delle disposizioni del d.lgs. n. 231/2007 ai fini della configurabilità del delitto di riciclaggio del professionista a titolo di concorso 213
 7. Alcuni casi giurisprudenziali 214
 8. Conclusioni 219
- Bibliografia 220

Capitolo XI

Riciclaggio ed attività di illecita circolazione dei rifiuti 223

di *Enrico Di Fiorino e Bernardino Quattrococchi*

- | | | |
|------|----------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Il contrasto a livello internazionale | 223 |
| 1.1. | L'origine e lo sviluppo del contrasto | 223 |
| 1.2. | Forme di riciclaggio e sfide | 226 |
| 1.3. | Strumenti di prevenzione | 227 |
| 2. | Il contrasto a livello nazionale | 229 |
| 2.1. | La normativa penale in materia ambientale | 229 |
| 2.2. | La normativa penale in materia di impiego di proventi illeciti | 230 |
| 2.3. | L'impiego illecito del denaro | 232 |
| 2.4. | L'impiego illecito del rifiuto | 235 |
| 2.5. | Strumenti di prevenzione | 238 |

Capitolo XII

La prevenzione del riciclaggio nelle attività sportive 241

di *Emanuele Fisicaro*

- | | | |
|----|-----------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Premessa | 241 |
| 2. | Calcio professionistico | 243 |
| 3. | Raccomandazioni del GAFI e misure antiriciclaggio | 249 |
| 4. | Calcio, gioco d'azzardo e riciclaggio di denaro | 250 |
| 5. | Il crimine economico e contrasto al riciclaggio nel Regno Unito | 256 |
| 6. | Le mafie ed il settore delle scommesse | 260 |
| 7. | Infiltrazione mafiosa e riciclaggio di denaro | 260 |

Capitolo XIII

Il riciclaggio nello sport. Rischi, patologie e conseguenze 271

di *Flavio Tranquillo*

Capitolo XIV

L'attività della guardia di finanza nella prevenzione e contrasto del riciclaggio e del reimpiego di denaro di origine illecita 287

di *Carlo Tomassini*

1. La missione di polizia economico-finanziaria 287
2. Le indagini di p.g. 289
3. Le attività ispettive antiriciclaggio 293
 - a) Ispezioni e controlli 293
 - b) La platea dei soggetti obbligati: competenza concorrente ed esclusiva della Gdf 294
 - c) La selezione dei soggetti da controllare 296
 - d) Le fasi delle attività ispettive 297
 - e) Gli esiti delle ispezioni e dei controlli 297
 - f) I risultati della Guardia di finanza 300
4. L'approfondimento delle segnalazioni di operazione sospette 306
5. Il concorso dei soggetti obbligati nel reato di riciclaggio/autoriciclaggio 312

Capitolo XV

Il ruolo dei professionisti nell'applicazione dei nuovi indicatori di anomalia 317

di *Bernardino Quattrococchi e Luca Quagliari*

1. I nuovi indicatori di anomalia della UIF 317
 2. La funzione antiriciclaggio nei professionisti: profili di organizzazione tra collaborazione e prevenzione 319
 3. Analisi del requisito del sospetto nel sistema della Segnalazione di Operazione Sospetta 321
- Bibliografia 322