



Parma, 28 Ottobre 2021

Infiltrazioni criminali nell'economia del territorio parmense

*Pier Luigi Marchini
Gianluca Gabrielli*



UNIVERSITÀ DI PARMA

...alcuni *temi di ricerca* dell'Area di Ricerche Aziendali «Gino Zappa»

Received: 12 July 2019 | Accepted: 29 July 2019
DOI: 10.1002/csr.1839

RESEARCH ARTICLE

WILEY Corporate Social Responsibility and Environmental Management

Corruption and sustainable development: The impact on income shifting in European international groups

Pier Luigi Marchini  | Tatiana Mazza  | Alice Medioli 

Department of Economic and Management Sciences, University of Parma, Parma, Italy

Correspondence
Department of Economic and Management Sciences, University of Parma, Via Kennedy, 6, Parma, Italy.
Email: pierluigi.marchini@unipr.it

Abstract

Corruption is a proxy of low detection of opportunistic behavior and may influence managers' decisions. Considering an international scenario, the study investigates whether income shifting between subsidiaries and parents is emphasized for subsidiaries in less corrupted countries. Data refer to groups with the parent company in France, German, Italy, Spain, or UK. Using financial data, tax rate, and country corruption level, linear regression is carried out to determine the impact of corruption on

Corso di Laurea Magistrale in "Amministrazione e Direzione Aziendale"
Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali

UNIVERSITÀ DI PARMA in collaborazione con PwC

LABORATORIO DI FRAUD MANAGEMENT E FORENSIC ACCOUNTING

Coordinamento:
Prof. Pier Luigi Marchini (Università di Parma)
Dott. Alessandro Schiaffino (PwC)

APRILE/
MAGGIO
2021

20/4	9-13	Global Economic Survey e Introduction to fraud
23/4	14-18	Fraud Detection
27/4	9-13	Fraud Prevention
3/5	16-18	Digital Forensic
7/5	9-13	Litigation/Forensic Accounting
14/5	9-13/14-16	Lavori di gruppo
19/5	9-13	Lavori di gruppo - discussione



Infiltrazioni criminali nell'economia del territorio parmense

Infiltrazioni criminali nell'economia del territorio parmense

Un particolare ringraziamento a:



Infiltrazioni criminali nell'economia del territorio parmense



Lo **studio** ha avuto l'obiettivo di comprendere con quali modalità la criminalità economica operi all'interno del sistema imprenditoriale «legale».



Comprendere e «comunicare» l'impatto che si genera sul contesto sociale di riferimento e «modellizzare» le azioni criminali al fine di riconoscerle tempestivamente e reagire per tempo

Infiltrazioni criminali nell'economia del territorio parmense

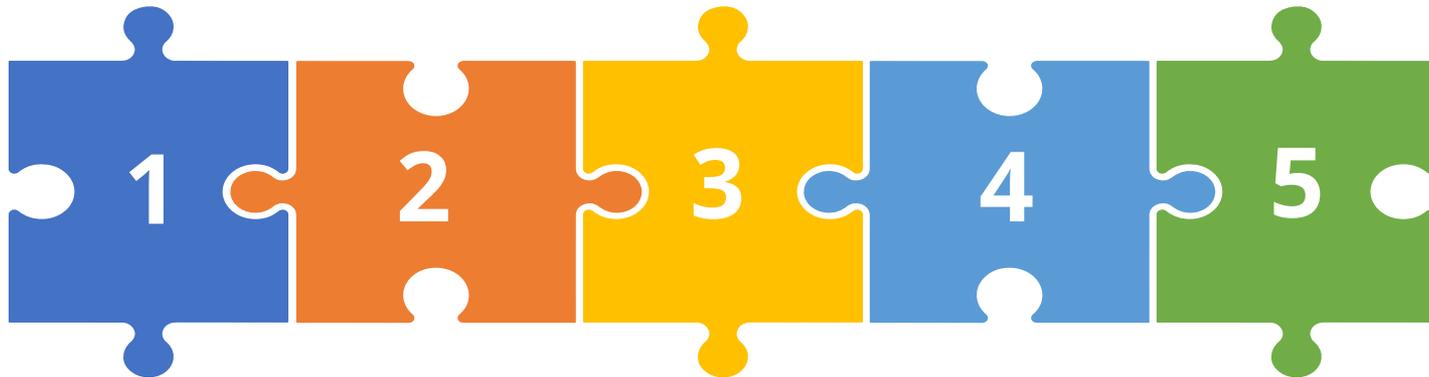


I casi sono stati identificati su **segnalazione** dell'unità locale della Guardia di Finanza e con **accesso agli atti** consentito dal Tribunale di Parma.



Sono state applicate tecniche di **analisi documentale** sul materiale che componeva i fascicoli relativi alle operazioni analizzate.

AGENDA



**Oggetto e
metodologia
di ricerca**

**Caso n.1
Operazione
*Nemesi***

**Caso n.2
Operazione
*Paga Globale***

**Analisi
comparativa**

**Considerazioni
conclusive e di
sintesi**

Oggetto e metodologia di ricerca

Quali aziende si possono incontrare sul mercato:

1. Aziende lecite



Oggetto sociale, finalità e modalità attuative sono **conformi** alle leggi vigenti e alle regole del mercato



2. Aziende illecite



Oggetto sociale, finalità e modalità attuative sono **contrari** a norme e leggi;



3. **Aziende criminali**



Opera **formalmente** nella legalità, ma ha come scopo unico o prevalente quello di consentire o agevolare la commissione di reati.



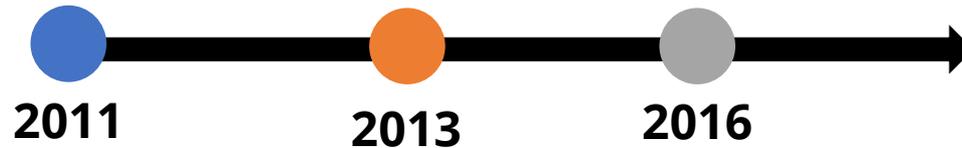
Oggetto e metodologia di ricerca

L'analisi, di tipo qualitativo, si è svolta utilizzando la metodologia del *Multiple Case Study*.



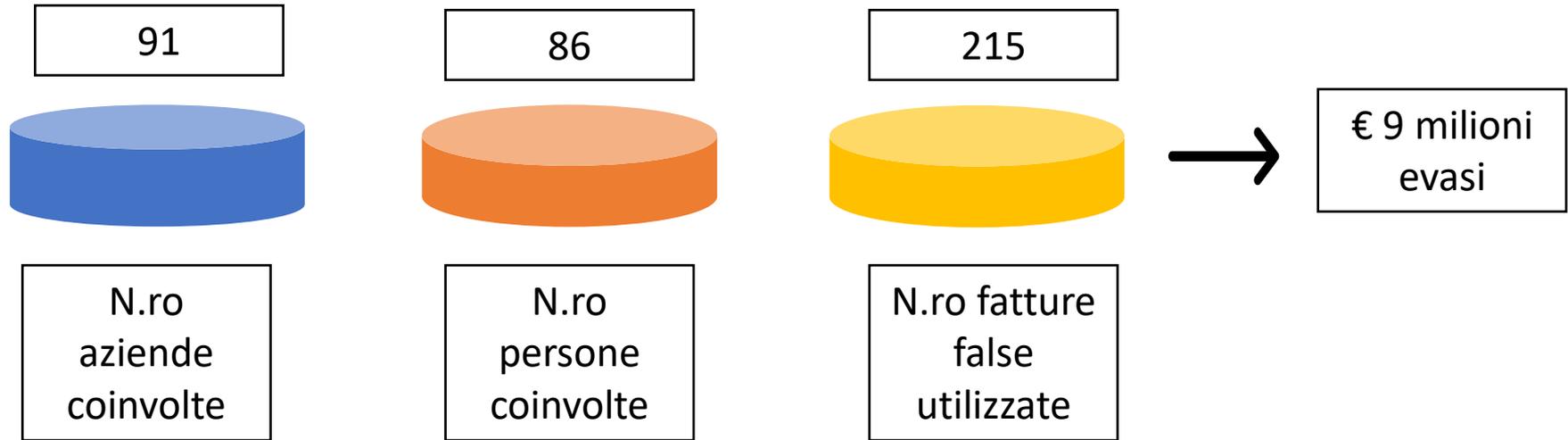
1. Operazione *Nemesi*

L' *Operazione Nemesi* si sviluppa attorno al c.d. «Gruppo Zinno» che elabora un meccanismo di creazione di crediti Iva fittizi da poter usare in compensazione per evitare il pagamento di debiti tributari e previdenziali, garantendosi **condizioni finanziari di vantaggio** rispetto alle imprese concorrenti.



1. Operazione *Nemesi*

La struttura del gruppo in alcuni numeri:



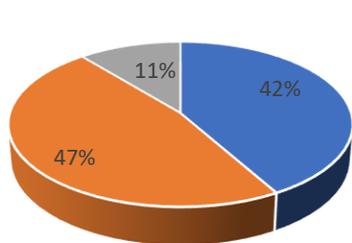
1. Operazione *Nemesi*

91 aziende

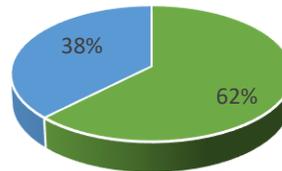
Società a responsabilità limitata	43
Società cooperative/coop. sociale	38
Altro (consorzi, imprese individuali)	10

Di nuova costituzione	55
Acquisite sul mercato	33

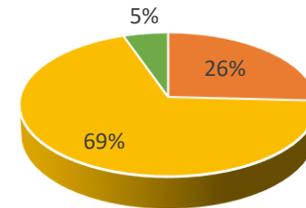
Aziende operative	24
Aziende non operative	64
Società cartiere	5



- Società cooperative/coop. sociale
- Società a responsabilità limitata
- Altro (consorzi, imprese individuali)



- Di nuova costituzione
- Acquisite sul mercato



- Aziende operative
- Aziende non operative
- Società cartiere

1. Operazione *Nemesi*

- **Aziende operative:** Attive principalmente nella fornitura di servizi ad altre imprese. Sono attività tradizionalmente ad alta intensità di manodopera. Infatti, l'analisi delle visure ha segnalato 882 dipendenti nell'anno 2014.
- **Aziende non operative:** aziende prive di assets ed attività operative, usate come sponda per rendere complessa la ricostruzione dello schema.
- **Cartiere:** hanno il ruolo fondamentale di creare ed emettere le fatture false. Create con questo specifico ruolo, spariscono subito dopo. Sono prive di qualsiasi struttura societaria e di risorse per agire sul mercato.

1. Operazione *Nemesi*

➡ La **cartiera** emette la fattura per operazione inesistente nei confronti di un'altra società del «gruppo» consentendo all'impresa che riceve la fattura di ottenere un duplice vantaggio fiscale: da un lato la riduzione dell'imponibile dopo aver registrato il costo e dall'altro il credito IVA.

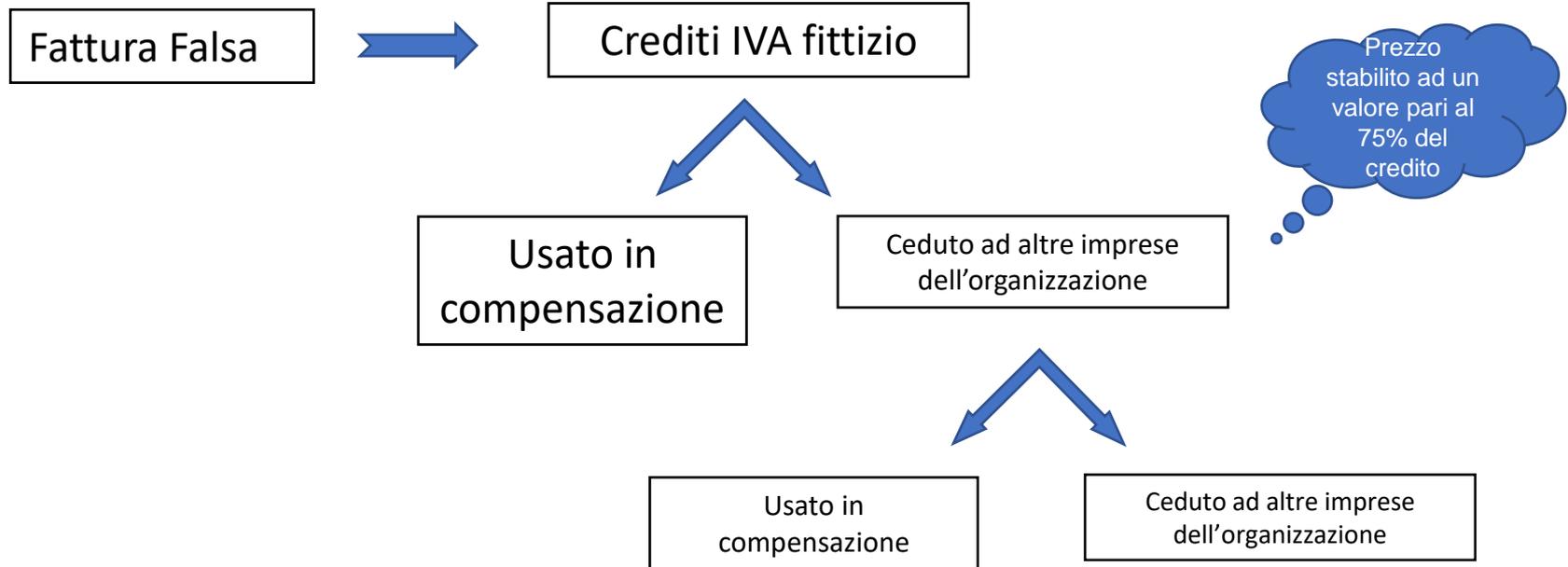
➡ Le fatture false avevano solitamente ad oggetto la fornitura di servizi o la vendita di asset tangibili. Non è stato possibile recuperarne molte perché per la maggior parte sono state distrutte, come buona parte dei documenti contabili.

➡ La «fittizietà» delle operazioni emerge come conseguenza della sostanziale «non esistenza» delle imprese che emettono le fatture (immediatamente chiuse).
Anche l'importo della fattura era deciso a tavolino dai vertici del gruppo.

➡ In alcuni casi, la fattura falsa è stata inviata ad imprese attive sul mercato che sono poi state acquisite dal «Gruppo».

1. Operazione *Nemesi*

L' emissione della fattura falsa dava il via all'intero meccanismo



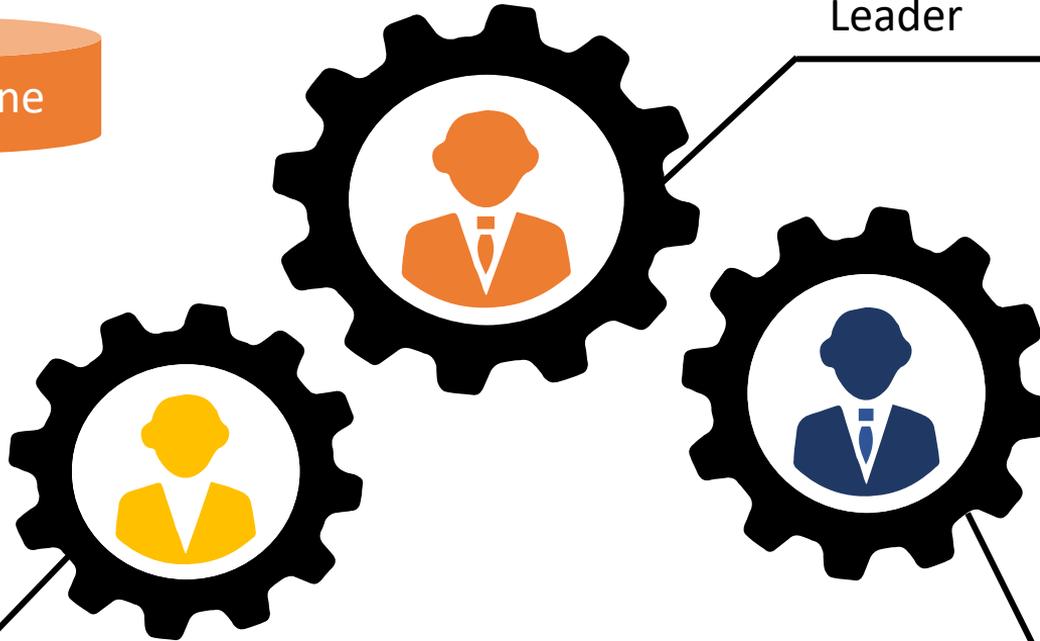
1. Operazione *Nemesi*

- ➔ Il credito tributario veniva ceduto diverse volte tra le aziende “non operative” del Gruppo in una sorta di meccanismo a staffetta.
- ➔ In alcuni casi la cessione del credito avveniva all’interno di cessioni di rami di azienda in cui il valore del credito veniva bilanciato con alcune poste di debito.
- ➔ Una volta che il credito veniva «spostato» l’azienda cedente veniva chiusa e sostituita con una nuova impresa nel meccanismo.

I benefici ottenuti attraverso questo schema generano un vantaggio competitivo per le aziende, che possono essere in grado di ridurre i prezzi di vendita o fare offerte per i contratti del settore pubblico con prezzi più bassi dei concorrenti.

1. Operazione *Nemesi*

86 persone



Leader

Non hanno ruoli formali nelle imprese. Ma sono gli amministratori de facto di tutte le aziende formalmente gestite da prestanome

- origini sudamericana;
- limitate abilità manageriali e basso livello di educazione ;
- terminata l'attività, venivano «forzati» a lasciare il paese

Prestanome

- certificano i crediti IVA;
- segnalano le aziende da acquisire;
- redigono atti di cessione crediti e costituzione società

Consulenti

2. Operazione *Paga Globale*

L' *Operazione Paga Globale* riguarda un meccanismo complesso che ha come obiettivo principale l'ottenimento di vantaggi competitivi derivanti dall'omesso versamento di imposte e contributi previdenziali. Diverse sono le imprese coinvolte e, queste imprese sembrano operare secondo una sorta di meccanismo a staffetta nel corso del tempo.



2. Operazione *Paga Globale*



2. Operazione *Paga Globale*

Il primo schema riguarda l'indebito accesso al contratto di solidarietà, ottenuto attraverso la rappresentazione di un fittizio stato di crisi della sua impresa, reso possibile dalla predisposizione di bilanci artificialmente preparati dal consulente della società LS Group S.r.l.



Nonostante l'accordo prevedesse la riduzione di 16 ore dell'orario lavorativo, venivano predisposte buste paga in cui tutte e 40 le ore di lavoro settimanali erano poste a carico dell'INPS. Il credito fiscale qui sorto veniva poi compensato per con altre imposte sui redditi.

2. Operazione *Paga Globale*

In seguito all'avvio dei controlli della GdF, su indicazione dei consulenti, viene chiusa la società ed identificata un'azienda da acquisire sul mercato

Ritenuto un target interessante perché titolare di un credito IVA di circa 300.000 €



2. Operazione *Paga Globale*

In seguito all'avvio dei controlli della GdF, su indicazione dei consulenti, viene chiusa la società ed identificata un'azienda da acquisire sul mercato



2. Operazione *Paga Globale*

Il meccanismo della Paga Globale ideato prevedeva il pagamento di una quota della retribuzione «in nero».

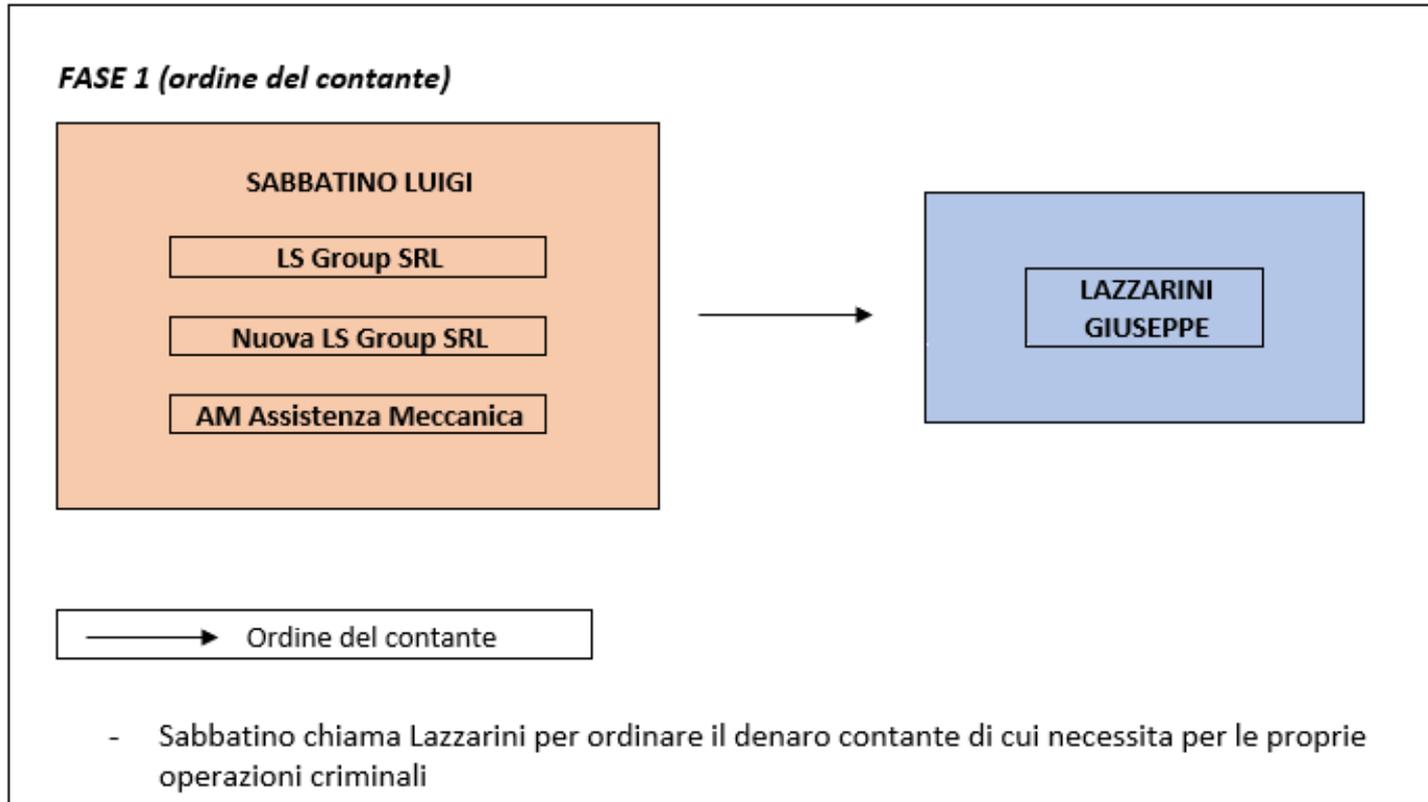
	NUOVA LS GROUP	KAPPA	BONIFICO	ASSEGNO	TOTALE
1	Affinito Alessandro	183,26	1772,74	-	1956,00
2	Bisi Cecilia	24,70	524,30	-	549,00
3	Cau Antonio	35,12	1543,88	-	1579,00
4	Ferpozzi Marco	244,04	2147,41	-	2391,45
5	Fornari Roberto	1503,24	1534,48	-	3037,72
6	Manghi Romolo	524,11	224,89	-	749,00
7	Morelli Mario				
8	Sabbatino Luigi	-	1575,50	-	1575,50
9	Piscopo Francesco	1355,00	1338,00	-	2693,00

2. Operazione *Paga Globale*

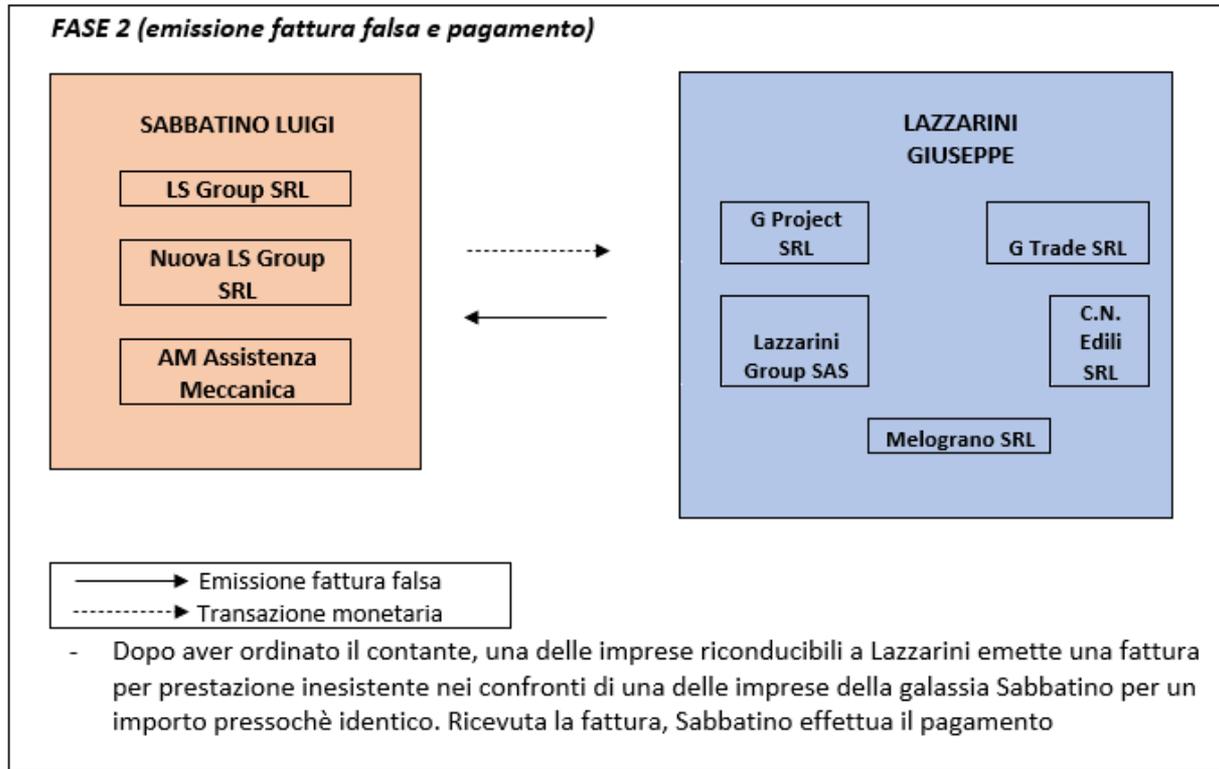
Viene quindi ideato un meccanismo per creare dei *fondi (neri)* da impiegare per questo scopo, facendo appoggio su un soggetto «esperto» dello schema, sfruttando società cartiere e fatture false.



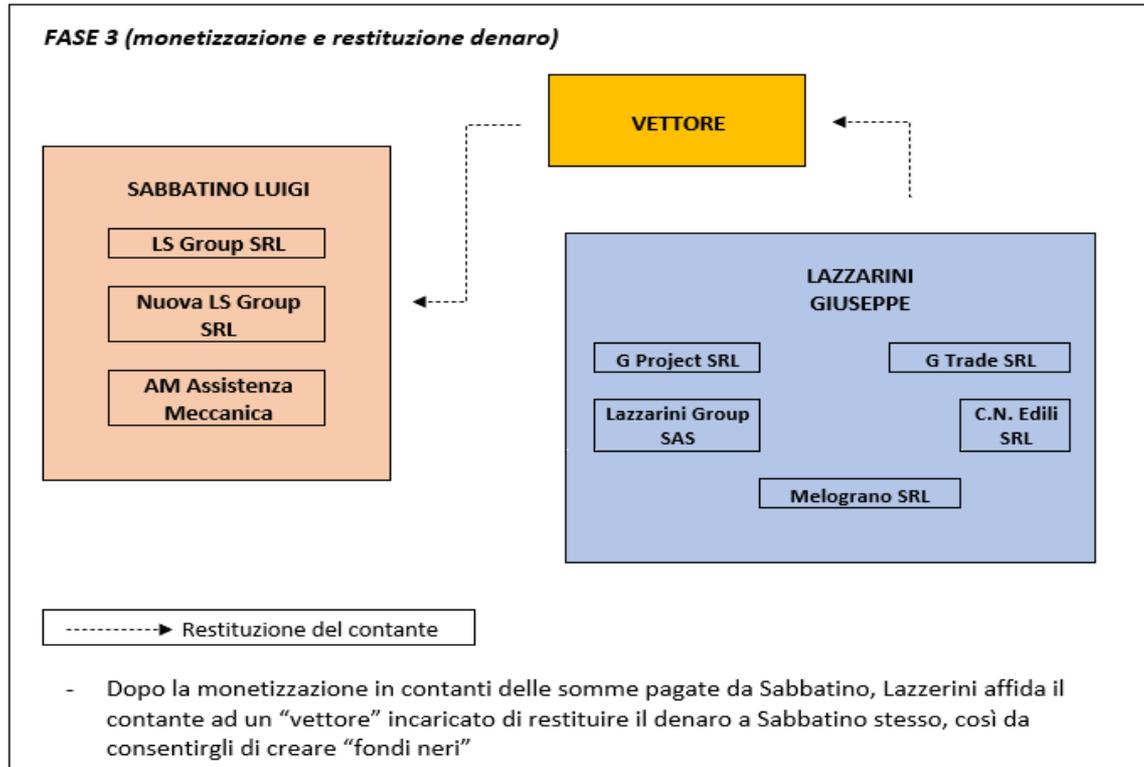
2. Operazione *Paga Globale*



2. Operazione *Paga Globale*



2. Operazione *Paga Globale*



Analisi comparativa

	OPERAZIONE NEMESI	OPERAZIONE PAGA GLOBALE
Illecito	Frode fiscale tramite falsa fatturazione per compensare oneri del personale (IVA e contributi previdenziali)	Frode fiscale: Abuso contratto solidarietà per creare crediti Inps da usare in compensazione. Falsa fatturazione per creare crediti iva fittizi e fondi neri
Periodo	2011-2016	2013-2017
Numero imprese coinvolte	Oltre 90. Molte di queste sono completamente non operative ed usate come veicolo per le cessioni dei crediti IVA.	Poche imprese usate nella frode, ma tutte operative.
Prestanome	Uso molto rilevante di soggetti "teste di legno" di origine sudamericana	Molto marginale, se ne identifica solo uno con chiarezza
Presenza professionisti compiacenti	Si, fondamentale	Si, fondamentale
Acquisto imprese sul mercato	Si, solitamente imprese in difficoltà su segnalazione del professionista	Si, solitamente imprese in difficoltà su segnalazione del professionista
Uso fatture false	Significativo, per creare fasi crediti IVA da usare in compensazione e "vendere" tra società del "gruppo criminale"	Usate per creare crediti IVA fittizi, ma soprattutto grazie all'attività di un imprenditore colluso per creare fondi neri-
Uso di minacce e violenza	In alcuni casi per "gestire" i prestanome	Non citato

Considerazioni conclusive e di sintesi

Uno schema di infiltrazione di questo tipo ha un doppio impatto



Sociale

Lo schema di evasione fiscale ha un costo sociale legato alle minori politiche sociali perseguibili dallo Stato. Riduce inoltre la portata redistributiva del sistema fiscale.

Sulla concorrenza

Si genera una evidente distorsione della concorrenza in quanto l'azienda criminale può offrire prodotti e servizi a costi minori rispetto ai competitor legali. Hanno maggiori disponibilità finanziarie conseguenti alle minori uscite fiscali.