

n. 101378/08 R.N.R.
n. 100306/09 R.GIP- BO RA



TRIBUNALE DI CUNEO
UFFICIO DEL GIUDICE DELL'UDIENZA PRELIMINARE

DECRETO CHE DISPONE IL GIUDIZIO
- art. 429 C.P.P. -

Il Giudice dell'udienza preliminare Dr. Alberto BOETTI

All'esito dell'udienza preliminare del 16 novembre 2015, nel procedimento penale n. 100306/09 R. GIP, pronunciando nei confronti di:

T. I. nato a _____, domicilio dichiarato in _____ via _____
- ASSENTE all'udienza preliminare -
difeso di FIDUCIA dall'avv. _____ del Foro di Cuneo e _____ del Foro di Torino;

F. E. nato a _____, domicilio dichiarato in _____
- ASSENTE all'udienza preliminare -
difeso di FIDUCIA dall'Avv. _____ del Foro di Cuneo e avv. _____ del Foro di Torino;

L. T. nata a _____, residente in _____
elettivamente domiciliata ex art. 161 c.p.p. in Torino via _____ presso lo studio dell'Avvocato _____ del Foro di Torino - ASSENTE all'udienza preliminare -
Difesa di fiducia dall' avv. _____ del Foro di Torino;

S. N. nato a _____, domicilio eletto in _____
- ASSENTE all'udienza preliminare -
difeso di FIDUCIA dall'Avv. _____ del foro di Torino;

S. D. nato a _____ domicilio dichiarato in _____
- ASSENTE all'udienza preliminare -
n° 11 difeso di FIDUCIA dall'avv. _____ dall'avv. _____ del Foro di Torino;

S. F. nato a _____, domicilio eletto ex art. 161 c.p.p. presso la madre _____
- ASSENTE all'udienza preliminare -
difeso di UFFICIO dall'avv. _____ del Foro di Mondovì;

A. G. nato in _____, residente in _____ Via _____
ed elettivamente domiciliato in _____ via _____ presso lo studio dell' _____
- PRESENTE all'udienza preliminare -
difeso di FIDUCIA dall'avv. _____ del Foro di Milano;

IMPUTATI

T. I. F. E. C. Mi (stralciato), N. A. (per il quale procede la procura di La Spezia), P. L. (stralciato), L. I. T. R. (stralciato), A. M. (stralciato), S. N. A. A. G.

A) del reato di cui all'art. 416 comma 1 c.p., perché, nelle loro rispettive qualità di:

- T. P. e F. E. rispettivamente rappresentante legale e socio della
- Partita IVA con sede in
e deposito fiscale in
- C. M. amministratore di fatto della - Partita IVA con sede
in Milano, via della - Partita IVA
con sede in via già con sede in
e della - Partita IVA - con sede in
già con sede in
- P. L., legale rappresentante della dal 31.07.2007 a data corrente;
- L. K. legale rappresentante della dal 03.11.2006 al
26.08.2007;
- T. R., legale rappresentante della dal 26.08.2007 al
31.10.2007;
- A. M., legale rappresentante della dal 31.10.2007 al
27.02.2008;
- S. N. A. legale rappresentante della dal 20.01.2005 al
04.12.2006;
- A. G. legale rappresentante della, ora
partita IVA, già con sede in via
2006, in, via, legale rappresentante;

costituiscono ed organizzano un'associazione allo scopo di commettere più delitti di cui agli artt. 2 e 8 D.Lgs. 74/2000, utilizzando il seguente procedimento:

- In base a precisi accordi tra N. A. (i cui atti sono stati trasmessi alla Procura di La Spezia), C. M. e T. le vendite nazionali di Champagne vengono fatte apparire transazioni comunitarie ove figurano varie società interposte quali la e la ed altre, operanti quali "cartiere" per abbattere il prezzo imponibile della merce. Tale operatività permette alla di disporre di prodotto ad un prezzo di gran lunga inferiore a quello di mercato che, inquinando il mercato stesso, può rivendere al proprio cliente di riferimento.
- la ditta, avendone piena consapevolezza, riceve fatture per operazioni soggettivamente inesistenti emesse dalle trattando direttamente con il C. M. che non risulta, nell'ambito delle stesse, rivestire alcuna carica sociale, anziché con i formali legali rappresentanti;
- le ditte sono "cartiere", in quanto risultando importatrici di merce da fornitori esteri titolati ad effettuare la cessione e cedenti delle stesse alla, hanno omesso di presentare la relativa dichiarazione annuale dell'IVA o, avendola presentata, hanno, comunque, omesso di effettuare i relativi versamenti di imposta;
- la ditta provvede ad annotare le fatture emesse dalle ditte sopra indicate nella propria contabilità, detraendo indebitamente l'IVA in esse riportata e, conseguentemente, presentando fraudolenta dichiarazione annuale relativa all'IVA

in (sede del deposito fiscale della ditta e luogo di deposito delle merci), (sede legale della ditta) e dal 2005 al 2008.

C. M. (stralciato) e S. N. A.

B) del reato di cui agli artt. 81 cpv., 110 c.p. e 8 d.lgs. 74/2000, perché, nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di consentire alla ditta l'evasione dell'imposta sul valore aggiunto (in particolare il riconoscimento di inesistenti crediti IVA e l'indebita detrazione dell'IVA esposta in fattura), emettevano le fatture di seguito elencate relative ad operazioni inesistenti, in quanto nelle medesime la ditta di cui sopra, che figurava quale cedente i beni, non era in realtà parte del rapporto contrattuale intercorrente in concreto tra la ditta ed il fornitore estero con l'intermediazione di C. M.

FATTURE FALSE EMESSE DALLA

nei confronti della

ANNO 2006

Descrizione	Fattura					Registrazione	
	Numer o	Data	Imponibil e	IVA	Totale	Numer o	Data
Fattura	1	30/03/2006	383.616,00	76.723,20	460.339,20	137	31/03/2006
Nota di credito	1	28/03/2006	60.282,66	12.056,53	- 72.339,19	109	31/03/2006
Fattura	7	14/06/2006	383.616,00	76.723,20	460.339,20	255	15/06/2006
Nota di credito	4	14/06/2006	53.568,00	10.713,60	- 64.281,60	256	15/06/2006
Fattura	20	27/07/2006	291.024,00	58.204,80	349.228,80	317	31/07/2006
Nota di credito	8	27/07/2006	38.520,00	- 7.704,00	- 46.224,00	318	31/07/2006
Fattura	22	02/08/2006	383.616,00	76.723,20	460.339,20	400	31/08/2006
Nota di credito	10	02/08/2006	50.112,00	10.022,40	- 60.134,40	401	31/08/2006
Fattura	27	22/09/2006	191.808,00	38.361,60	230.169,60	466	30/10/2006
Nota di credito	14	22/09/2006	25.056,00	- 5.011,20	- 30.067,20	467	30/10/2006
Fattura	30	19/10/2006	20.850,00	4.170,00	25.020,00	499	31/10/2006
Nota di credito	17	19/10/2006	- 1.500,00	- 300,00	- 1.800,00	500	31/10/2006
		Totale	1.425.491,34	285.098,27	1.710.589,61		

„ nelle date indicate in fattura.

Ci M (stralciato), L I T R (stralciato) e A M (stralciato)

- C) del reato di cui agli artt. 81 cpv., 110 c.p. e 8 d.lgs. 74/2000, perché, nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di consentire alla ditta l'evasione dell'imposta sul valore aggiunto (in particolare il riconoscimento di inesistenti crediti IVA e l'indebita detrazione dell'IVA esposta in fattura), emettevano le fatture di seguito elencate relative ad operazioni inesistenti, in quanto nelle medesime la ditta di cui sopra, che figurava quale cedente beni, non era in realtà parte del rapporto contrattuale intercorrente in concreto tra la ditta ed il fornitore estero con l'intermediazione di C. M.

FATTURE FALSE EMESSE DALLA
ANNO 2007:

nei confronti della

Descrizione	Fattura					Registrazione	
	Numer o	Data	Imponibile	IVA	Totale	Numer o	Data
Fattura	1	06/06/2007	287.550,00	57.510,00	345.060,00	322	30/06/2007

Nota di credito	2	06/06/2007	- 22.950,00	- 4.590,00	- 27.540,00	323	30/06/2007
Fattura	8	25/07/2007	15.687,43	3.137,49	18.824,92	418	31/07/2007
Fattura	9	29/07/2007	281.836,80	56.367,36	338.204,16	445	31/08/2007
Nota di credito	8	29/08/2007	- 16.408,20	- 3.281,64	- 19.689,84	446	31/08/2007
Nota di credito	9	29/08/2007	- 8.736,00	- 1.747,20	- 10.483,20	447	31/08/2007
Fattura	38	28/09/2007	23.220,00	4.644,00	27.864,00	524	30/09/2007
Fattura	24	19/09/2007	281.836,80	56.367,36	338.204,16	525	30/09/2007
Fattura	13	13/09/2007	92.880,00	18.576,00	111.456,00	526	30/09/2007
Fattura	29	28/09/2007	174.024,00	34.804,80	208.828,80	527	30/09/2007
Nota di credito	39	28/09/2007	-324,00	-64,80	-388,80	548	08/10/2007
Nota di credito	40	28/08/2007	- 5.940,00	- 1.188,00	- 7.128,00	549	08/10/2007
Nota di credito	41	28/09/2007	-81,00	-16,20	-97,20	550	08/10/2007
Nota di credito	26	19/09/2007	- 16.408,20	- 3.281,64	- 19.689,84	546	08/10/2007
Nota di credito	25	19/09/2007	- 8.736,00	- 1.747,20	- 10.483,20	547	08/10/2007
Nota di credito	14	13/09/2007	- 1.296,00	-259,20	- 1.555,20	599	26/10/2007
Nota di credito	57	18/10/2007	- 1.242,00	-248,40	- 1.490,40	598	26/10/2007
Fattura	55	17/10/2007	4.887,00	977,40	5.864,40	626	31/10/2007
		Totale	1.079.800,63	215.960,13	1.295.760,76		

in : nelle date indicate in fattura;

C. (stralciato) e A. G.

D) del reato di cui agli artt. 81 cpv., 110 c.p. e 8 d.lgs. 74/2000, perché, nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di consentire alla ditta l'evasione dell'imposta sul valore aggiunto (in particolare il riconoscimento di inesistenti crediti IVA e l'indebita detrazione dell'IVA esposta in fattura), emettevano le fatture di seguito elencate relative ad operazioni inesistenti, in quanto nelle medesime la ditta di cui sopra, che figurava quale cedente beni, non era in realtà parte del rapporto contrattuale intercorrente in concreto tra la ditta e il fornitore estero con l'intermediazione di C M

FATTURE FALSE EMESSE DALLA nei confronti della

ANNO 2005

Numero	Data	Imponibile €	IVA 20%	Totale €
8	01/03/2005	160.336,80	32.067,36	192.404,16

11	14/03/2005	230.227,20	46.045,44	276.272,64
14	22/03/2005	230.227,20	46.045,44	276.272,64
16	31/03/2005	298.355,40	59.671,08	358.026,48
31	05/05/2005	11.021,40	2.204,28	13.225,68
42	24/05/2005	252.403,20	50.480,64	302.883,84
47	31/05/2005	252.403,20	50.480,64	302.883,84
62	09/06/2005	193.406,40	38.681,28	232.087,68
86	30/06/2005	284.270,40	56.854,08	341.124,48
89	30/06/2005	19.740,00	3.948,00	23.688,00
92	30/06/2005	278.640,00	55.728,00	334.368,00
102	27/07/2005	301.860,00	60.372,00	362.232,00
23	20/04/2005	180.288,00	36.057,60	216.345,60
89	30/06/2005	-19.740,00	-3.948,00	-23.688,00
112	05/09/2005	227.865,60	45.573,12	273.438,72
106	04/08/2005	227.865,60	45.573,12	273.438,72
122	20/09/2005	278.640,00	55.728,00	334.368,00
136	29/09/2005	278.640,00	55.728,00	334.368,00
132	27/09/2005	223.968,00	44.793,60	268.761,60
140	30/09/2005	278.640,00	55.728,00	334.368,00
146	17/10/2005	231.840,00	46.368,00	278.208,00
163	03/11/2005	196.500,00	39.300,00	235.800,00
169	07/11/2005	80.352,00	16.070,40	96.422,40
170	07/11/2005	160.704,00	32.140,80	192.844,80
171	10/11/2005	252.360,00	50.472,00	302.832,00
173	11/11/2005	165.600,00	33.120,00	198.720,00
	TOTALE	5.276.414,40	1.055.282,88	6.331.697,28

I. I. E. E. S. D. e S. F.

E) del reato di cui all'art. 416 comma 1 c.p., perché, nelle loro rispettive qualità di:

- T. I. e F. E. rispettivamente rappresentante legale e socio della
- Partita IVA - con sede in
e deposito fiscale in ia
- S. D., gestore di fatto della ditta
partita IVA con sede in), via
- S. F. - titolare della ditta

hanno costituito ed organizzato un'associazione allo scopo di commettere più delitti di cui agli artt. 2 e 8 D. Lgs. 74/2000, utilizzando il seguente procedimento:

- la ditta , avendone piena consapevolezza, riceve fatture per operazioni soggettivamente inesistenti emesse dalla ditta di S. F. trattando direttamente con S. che non risulta, nell'ambito della stessa, rivestire alcuna carica, anziché con l'effettivo titolare;
- la ditta risulta essere una "cartiera", in quanto, avendo effettuato importazioni di merce da fornitori esteri titolati ad effettuare la cessione e cedendo le stesse alla ha omesso di presentare la relativa dichiarazione annuale dell'IVA o, avendola presentata, ha, comunque, omesso di effettuare i relativi versamenti di imposta;
- la ditta provvede ad annotare le fatture emesse dalle aziende sopra indicate nella propria contabilità, detraendo indebitamente l'IVA in esse riportata e, conseguentemente, presentando fraudolenta dichiarazione annuale relativa all'IVA;
- la destinataria nazionale dei beni, provvede ad anticipare alla "cartiera" la quantità di denaro necessario per effettuare il pagamento al fornitore estero;

in _____ (sede del deposito fiscale della ditta
merci), _____ (sede legale della ditta _____), _____ e _____ luogo di deposito delle
nel 2006;

S. _____ D. _____ S. _____ F. _____

- F) artt. 81 cpv., 110 c.p. e 8 d.lgs. 74/2000, perché, nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di consentire alla ditta l'evasione dell'imposta sul valore aggiunto (in particolare il riconoscimento di inesistenti crediti IVA e l'indebita detrazione dell'IVA esposta in fattura), emettevano le fatture di seguito elencate relative ad operazioni inesistenti, in quanto nelle medesime la ditta di cui sopra, che figurava quale cedente beni, non era in realtà parte del rapporto contrattuale intercorrente in concreto tra la ditta _____ ed il fornitore estero con l'intermediazione di S. _____ D. _____

FATTURE FALSE EMESSE DALLA _____ nei confronti della _____

Numero	Data	Imponibile €	IVA 20%	Totale €
10	04/07/2006	194.196,00	38.839,20	233.035,20
21	20/10/2006	252.000,00	50.400,00	302.400,00
20	02/10/2006	252.000,00	50.400,00	302.400,00
	TOTALE	698.196,00	139.639,20	837.835,20

T. _____ E.F. _____ E. _____

- G) artt. 81 cpv., 110 c.p. e 2 d.lgs. 74/2000, perché, in concorso tra loro e nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto, avvalendosi delle fatture elencate al capo f) – anno 2005, relative ad operazioni inesistenti per le ragioni esposte nei capi suddetti, detraevano indebitamente nella dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2005 gli importi dell'IVA esposti nelle fatture di cui sopra;
in _____, 27 ottobre 2006 (data della presentazione telematica della dichiarazione);
- H) artt. 81 cpv., 110 c.p. e 2 d.lgs. 74/2000, perché, in concorso tra loro e nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto, avvalendosi delle fatture elencate ai capi c) e h) – anno 2006, relative ad operazioni inesistenti per le ragioni esposte nei capi suddetti, detraevano indebitamente nella dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2006 gli importi dell'IVA esposti nelle fatture di cui sopra;
in _____, 27 settembre 2007 (data della presentazione telematica della dichiarazione);
- I) artt. 81 cpv., 110 c.p. e 2 d.lgs. 74/2000, perché, in concorso tra loro e nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto, avvalendosi delle fatture elencate ai capi d) ed e) – anno 2007, relative ad operazioni inesistenti per le ragioni esposte nei capi suddetti, detraevano indebitamente nella dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2007 gli importi dell'IVA esposti nelle fatture di cui sopra;
in _____, 26 settembre 2008 (data della presentazione telematica della dichiarazione);
- J) artt. 81 cpv., 110 c.p. e 2 d.lgs. 74/2000, perché, in concorso tra loro e nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto, avvalendosi delle fatture elencate al capo b) e d) – anno 2008, relative ad operazioni inesistenti per le ragioni esposte nel capo suddetto, detraevano indebitamente nella dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2008 gli importi dell'IVA esposti nelle fatture di cui sopra;
in _____, 16 settembre 2009 (data della presentazione telematica della dichiarazione);

T F E

In concorso con M. C. G. G. M. A. S.
P. L. C. P. C. I. nei confronti dei quali si è proceduto separatamente

K) art. 416 comma 1 c.p., perché, nelle loro rispettive qualità di:

- > T e F. E rispettivamente rappresentante legale e socio della S.r.l. - Partita IVA - con sede in e deposito fiscale in
- > M. C., amministratore di fatto della Partita IVA - e prima di diritto e poi di fatto della Partita IVA - entrambe con sede in
- > G. G. legale rappresentante della Partita IVA - con sede in - Partita IVA
- > M. A amministratore di fatto della Partita IVA già con sede in Partita IVA
- > S. P. legale rappresentante della Partita IVA già con sede in - Partita IVA
- > L. C., legale rappresentante della Partita IVA e della Partita IVA - Partita IVA, entrambe con sede in
- > P. C., amministratore di fatto della Partita IVA - di L. Partita IVA - Partita IVA, entrambe con sede in

costituiscono ed organizzano un'associazione allo scopo di commettere più delitti di cui agli artt. 2 e 8 D.Lgs. 74/2000, utilizzando il seguente procedimento:

- le ditte di L. C. e emettono dichiarazioni di intento false aventi ad oggetto l'acquisto o l'importazione di beni senza l'applicazione dell'IVA;
- la ditta sulla base della ricezione delle suddette dichiarazioni di intento di cui conosce la falsità, emette fatture per operazioni soggettivamente inesistenti in regime di non imponibilità IVA ai sensi dell'art. 8 D.P.R. n. 633/1972 nei confronti delle ditte dianzi specificate, aventi ad oggetto vendita di bevande di vario genere;
- le ditte in questione, a loro volta, senza avere la materiale disponibilità della merce, emettono fatture per operazioni soggettivamente inesistenti nei confronti delle ditte facenti capo a M. G. e, più precisamente del
- le sopraccitate ditte facenti capo a M. G. provvedono ad annotare le fatture di cui al punto precedente nella propria contabilità, detraendo indebitamente l'IVA in esse indicata e, conseguentemente, presentando fraudolenta dichiarazione annuale relativa all'IVA, e ad immettere le bevande sul mercato ad un prezzo inferiore a quello che potrebbe essere concretamente praticato in regime di regolare assolvimento degli obblighi fiscali.

In (sede del deposito fiscale della ditta) e luogo di deposito delle merci), (sede legale della ditta), nel periodo dal 2006 al 2008;

T L

L) artt. 81 cpv., 110 c.p. e 8 d.lgs. 74/2000, perché, nelle loro rispettive qualità di cui al capo a), in esecuzione di un medesimo disegno criminoso, al fine di consentire alle ditte facenti capo a M. G. di cui al capo m) l'evasione dell'imposta sul valore aggiunto (in particolare, l'indebita detrazione dell'IVA esposta in fattura), emettevano le fatture di seguito elencate relative

ad operazioni inesistenti, in quanto le medesime riportavano un destinatario diverso da quello effettivo al quale sono stati materialmente destinati i beni oggetto delle fatture ed indicavano il regime di non imponibilità IVA ai sensi dell'art. 8 d.p.r. 633/72, sulla scorta delle relative dichiarazioni di intento emesse dalle ditte apparentemente destinatarie delle fatture e delle merci ivi indicate:

Numero	Data	Non Imponibile ex art. 8 D.P.R. 633/72 €	IVA non applicata 20%	Totale €
1134	11/07/2005	21.168,00	4.233,60	25.401,60

Fatture emesse dalla _____ nei confronti della _____ ::

ANNO 2005

Numero	Data	Non Imponibile ex art. 8 D.P.R. 633/72 €	IVA non applicata 20%	Totale €
1168	21/07/2005	21.168,00	4.233,60	25.401,60
1255	28/07/2005	24.696,00	4.939,20	29.635,20
1289	09/08/2005	30.000,51	6.000,10	36.000,61
1291	10/08/2005	48.455,30	9.691,06	58.146,36
1375	02/09/2005	25.174,80	5.034,96	30.209,76
1415	09/09/2005	24.666,41	4.933,28	29.599,69
1456	15/09/2005	21.168,00	4.233,60	25.401,60
1457	15/09/2005	24.696,97	4.939,39	29.636,36
1511	27/09/2005	31.517,00	6.303,40	37.820,40
1525	29/09/2005	45.587,60	9.117,52	54.705,12
1533	30/09/2005	39.906,00	7.981,20	47.887,20
1562	05/10/2005	41.990,40	8.398,08	50.388,48
1609	13/10/2005	31.752,00	6.350,40	38.102,40
1663	21/10/2005	41.904,00	8.380,80	50.284,80
1782	11/11/2005	174.720,00	34.944,00	209.664,00
1816	21/11/2005	51.138,24	10.227,65	61.365,89
1871	02/12/2005	106.878,98	21.375,80	128.254,78
1941	15/12/2005	244.608,00	48.921,60	293.529,60
	TOTALE €	1.030.028,21	206.005,64	1.236.033,85

ANNO 2006

Numero	Data	Non Imponibile ex art. 8 D.P.R. 633/72 €	IVA non applicata 20%	Totale €
91	20/01/2006	38.720,00	7.744,00	46.464,00
308	03/03/2006	56.059,58	11.211,92	67.271,50
630	05/05/2006	34.992,00	6.998,40	41.990,40
757	27/05/2006	33.696,00	6.739,20	40.435,20
855	13/06/2006	37.324,80	7.464,96	44.789,76

879	16/06/2006	38.436,00	7.687,20	46.123,20
1056	20/07/2006	50.911,92	10.182,38	61.094,30
1221	08/09/2006	34.992,00	6.998,40	41.990,40
1243	13/09/2006	35.632,80	7.126,56	42.759,36
1271	22/09/2006	34.992,00	6.998,40	41.990,40
1362	10/10/2006	34.242,60	6.848,52	41.091,12
1439	27/10/2006	37.497,60	7.499,52	44.997,12
	TOTALE €	467.497,30	93.499,46	560.996,76

Fatture emesse dalla _____ nei confronti della _____ di L. _____ C _____

ANNO 2007

Numero	Data	Non Imponibile ex art. 8 D.P.R. 633/72 €	IVA non applicata 20%	Totale €
93	19/01/2007	1.550,00	310,00	1.860,00
197	14/02/2007	18.414,00	3.682,80	22.096,80
235	23/02/2007	36.363,60	7.272,72	43.636,32
268	28/02/2007	18.144,00	3.628,80	21.772,80
270	02/03/2007	18.144,00	3.628,80	21.772,80
307	12/03/2007	18.144,00	3.628,80	21.772,80
348	14/03/2007	3.977,94	795,59	4.773,53
347	15/03/2007	10.303,20	2.060,64	12.363,84
497	12/04/2007	22.560,00	4.512,00	27.072,00
499	12/04/2007	1.209,60	241,92	1.451,52
500	12/04/2007	3.977,94	795,59	4.773,53
543	19/04/2007	26.487,10	5.297,42	31.784,52
544	20/04/2007	24.612,50	4.922,50	29.535,00
551	20/04/2007	14.205,20	2.841,04	17.046,24
609	03/05/2007	29.275,20	5.855,04	35.130,24
670	11/05/2007	12.487,80	2.497,56	14.985,36
691	15/05/2007	4.503,36	900,67	5.404,03
722	21/05/2007	18.642,20	3.728,44	22.370,64
758	25/05/2007	22.356,00	4.471,20	26.827,20
759	25/05/2007	350,00	70,00	420,00
760	25/05/2007	500,00	100,00	600,00
938	20/06/2007	10.256,00	2.051,20	12.307,20
1087	17/07/2007	36.714,00	7.342,80	44.056,80
1196	08/08/2007	18.144,00	3.628,80	21.772,80
1197	10/08/2007	31.303,84	6.260,77	37.564,61
1272	03/09/2007	55.057,60	11.011,52	66.069,12
1342	12/09/2007	39.506,40	7.901,28	47.407,68
1352	14/09/2007	24.532,20	4.906,44	29.438,64
1422	27/09/2007	24.402,60	4.880,52	29.283,12
1476	05/10/2007	4.798,24	959,65	5.757,89
1475	05/10/2007	13.676,40	2.735,28	16.411,68
1479	08/10/2007	15.799,91	3.159,98	18.959,89
1478	08/10/2007	10.846,80	2.169,36	13.016,16
1536	17/10/2007	25.071,00	5.014,20	30.085,20
1712	20/11/2007	63.841,20	12.768,24	76.609,44
1713	20/11/2007	6.130,80	1.226,16	7.356,96

	TOTALE €	686.288,63	137.257,73	823.546,36

ANNO 2008

Numero	Data	Non Imponibile ex art. 8 D.P.R. 633/72 €	IVA non applicata 20%	Totale €
104	18/01/2008	10.022,72	2.004,54	12.027,26
123	22/01/2008	36.748,40	7.349,68	44.098,08
147	25/01/2008	2.527,20	505,44	3.032,64
148	25/01/2008	26.535,60	5.307,12	31.842,72
170	30/01/2008	17.587,00	3.517,40	21.104,40
356	04/03/2008	40.023,30	8.004,66	48.027,96
762	29/04/2008	37.098,00	7.419,60	44.517,60
839	10/05/2008	40.807,80	8.161,56	48.969,36
889	14/05/2008	42.044,40	8.408,88	50.453,28
955	23/05/2008	39.571,20	7.914,24	47.485,44
989	28/05/2008	49.089,60	9.817,92	58.907,52
999	28/05/2008	40.807,80	8.161,56	48.969,36
1066	09/06/2008	42.044,40	8.408,88	50.453,28
1288	04/07/2008	32.634,00	6.526,80	39.160,80
1290	04/07/2008	49.089,60	9.817,92	58.907,52
1400	21/07/2008	40.807,80	8.161,56	48.969,36
1436	25/07/2008	40.807,80	8.161,56	48.969,36
1475	30/07/2008	49.089,60	9.817,92	58.907,52
1515	05/08/2008	59.352,00	11.870,40	71.222,40
1517	06/08/2008	49.089,60	9.817,92	58.907,52
1585	02/09/2008	64.281,60	12.856,32	77.137,92
1793	07/10/2008	66.290,40	13.258,08	79.548,48
1894	22/10/2008	99.840,00	19.968,00	119.808,00
1951	31/10/2008	57.209,76	11.441,95	68.651,71
1990	05/11/2008	64.784,00	12.956,80	77.740,80
2034	14/11/2008	35.753,44	7.150,69	42.904,13
2137	02/12/2008	33.412,50	6.682,50	40.095,00
2171	04/12/2008	52.208,00	10.441,60	62.649,60
	TOTALE €	1.219.557,52	243.911,50	1.463.469,02

Fatture emesse dalla _____ nei confronti della _____ :

ANNO 2009

Numero	Data	Non Imponibile ex art. 8 D.P.R. 633/72 €	IVA non applicata 20%	Totale €
79	20/01/2009	60.517,76	12.103,55	72.621,31
219	17/02/2009	62.211,90	12.442,38	74.654,28
315	06/03/2009	52.195,26	10.439,05	62.634,31
525	08/04/2009	47.686,20	9.537,24	57.223,44
686	29/04/2009	85.106,00	17.021,20	102.127,20

772	08/05/2009	54.510,68	10.902,14	65.412,82
	TOTALE €	362.227,80	72.445,56	434.673,36

in (sede del deposito fiscale della ditta e luogo di deposito delle merci), (sede legale della ditta , nelle date indicate in fattura.

In cui è PARTE OFFESA:

MINISTERO DELL'ECONOMIA rappresentato dall'Avvocatura Distrettuale dello Stato di Torino.
ASSENTE all'udienza preliminare

Ritenuto che non ricorra alcuna delle ipotesi di cui all'art. 425 C.P.P. risultando in atti idonei elementi per disporre il rinvio a giudizio dell'imputato derivanti dalle seguenti fonti di prova:

- Annotazioni del Nucleo di Polizia Tributaria della Gdf di Cuneo:

- Annotazione p.g. n. 3 in data 10.02.2009;
- Annotazione di p.g. n. 4 – in data 05.03.2009;
- Annotazione di p.g. n. 6 – in data 10.04.2009;
- Annotazione di p.g. n. 7 – in data 20.04.2009;
- Annotazione di p.g. n. 8 – in data 08.09.2009;
- Annotazione di p.g. n. 11 – in data 21.01.2010.

- Intercettazioni effettuate di cui ai seguenti decreti:

- Decreto n. 154/08;
- Decreto n. 157/08;
- Decreto n. 164/08;

- Verbali di interrogatorio di:

- T. I del 10/06/08;
- T. I del 30/06/09;
- F. E del 10/06/08;
- C. M del 07/08/09;
- G. G. 19.06.09;
- L. C. , 20.06.09;
- M. G. , 06.07.09;
- P. C. , 19.06.09;
- S. P. , 19.06.09;
- M. A. , 29.10.09;
- S. N. A. , 27.10.10;
- S. D. , 15.10.10;

- Fatture di cui ai capi di imputazione.

Visti gli artt. 429 c.p.p., 132 e 133 D.Lgs. 271/89

P.Q.M.

Dispone il rinvio a giudizio degli imputati sopra generalizzati, per i reati di cui in rubrica, indicando per la comparizione dei predetti davanti al **COLLEGIO N. 2 TRIBUNALE di Cuneo Aula piano 1° – l'udienza del 27 APRILE 2016 ore 09,00 e segg.**, con avvertimento ai medesimi che non comparendo saranno giudicati in loro assenza.

AVVERTE

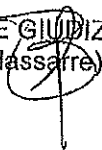
Le parti che devono a pena di inammissibilità depositare nella cancelleria del giudice del dibattimento almeno sette giorni prima dell'udienza la lista degli eventuali testimoni, periti o consulenti tecnici, con l'indicazione delle circostanze su cui deve vertere l'esame.

Trattasi di udienza-filtro, nella quale si provvederà alle attività processuali da compiersi fino, eventualmente, all'esaurimento degli atti introduttivi di cui al capo II del titolo II del libro VII del C.P.P..

Non si provvederà, invece, in tale udienza, all'istruzione dibattimentale e non dovranno quindi, per la stessa, essere citati testi o altri soggetti indicati nelle liste di cui all'art. 468 c.p.p. .

Cuneo, 16 novembre 2015

L'ASSISTENTE GIUDIZIARIO
(Laura Baldassarre)



IL G.U.P.
(dr. Alberto BOETTI)

