



PROCURA DELLA REPUBBLICA  
PRESSO TRIBUNALE DI  
CATANIA



COMANDO PROVINCIALE  
GUARDIA DI FINANZA DI CATANIA

# OPERAZIONE

# «LONDON WINDOWS»



## **L'INDAGINE**

**I REATI CONTESTATI**

**BANCAROTTA FRAUDOLENTA  
(PATRIMONIALE E DOCUMENTALE)**

**SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA  
PAGAMENTO DELLE IMPOSTE**

**AUTORICICLAGGIO**

**RICICLAGGIO**

**RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA  
DELLE SOCIETA' COINVOLTE (D.LGS.  
231/2001)**



## L'INDAGINE

### MISURE CAUTELARI PERSONALI

**1 CUSTODIA IN CARCERE**

**9 MISURE INTERDITTIVE**  
*(divieto per un anno di esercitare  
imprese e professioni)*

**INTERDIZIONE DELL'ESERCIZIO  
DELL'IMPRESA**  
*(responsabilità amministrativa  
degli enti)*

- **2 professionisti**  
*(un avvocato e un commercialista);*
- **8 amministratori di società**

**4 società ( 2 nazionali e  
2 croate)**



PROCURA DELLA REPUBBLICA  
PRESSO TRIBUNALE DI CATANIA



COMANDO PROVINCIALE  
GUARDIA DI FINANZA DI CATANIA

## L'INDAGINE

**MISURE CAUTELARI  
REALI**



**SEQUESTRO PATRIMONIALE PREVENTIVO (PER EQUIVALENTE E ANCHE AI FINI DELLA RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA) DI IMMOBILI, MOBILI REGISTRATI, DISPONIBILITA' FINANZIARIE, COMPENDEI AZIENDALI FINO ALLA CONCORRENZA DI UN PROFITTO CRIMINALE DI OLTRE 10 MILIONI DI EURO**



**PROCURA DELLA REPUBBLICA  
PRESSO TRIBUNALE DI CATANIA**



**COMANDO PROVINCIALE  
GUARDIA DI FINANZA DI CATANIA**

# GLI INDAGATI

***CUSTODIA IN CARCERE***



**Avv. LEONARDI Mariolino**

Classe 1963

**PROMOTORE DI OPERAZIONI  
SOCIETARIE STRAORDINARIE  
(TRASFERIMENTI SEDI ESTERO) PER  
FAVORIRE LA SOTTRAZIONE DAL  
PAGAMENTO DI DEBITI ERARIALI**

**GIA' SOTTOPOSTO A MISURA  
RESTRITTIVA IN ESECUZIONE DI UN  
PROVVEDIMENTO DELL'A.G. DI  
TORINO ESEGUITO DALLA GUARDIA DI  
FINANZA DI CATANIA NEL FEBBRAIO  
2018**



**PROCURA DELLA REPUBBLICA  
PRESSO TRIBUNALE DI CATANIA**



**COMANDO PROVINCIALE  
GUARDIA DI FINANZA DI CATANIA**

## **GLI INDAGATI**

***DIVIETO TEMPORANEO DI ESERCITARE LA PROFESSIONE***

**BENTIVEGNA Giuseppe**  
Dottore Commercialista, Cl. 1967

***DIVIETO TEMPORANEO DI ESERCITARE IMPRESE E UFFICI  
DIRETTIVI DI PERSONE GIURIDICHE***

**ALESCIO Sebastiana**  
Cl. 1963

**ROMANO Daniele**  
Cl. 1981

**INCARDONA Monia**  
Cl. 1985

**BELFIORE Carmelo**  
Cl. 1967

**PARDO Antonio**  
Cl. 1960

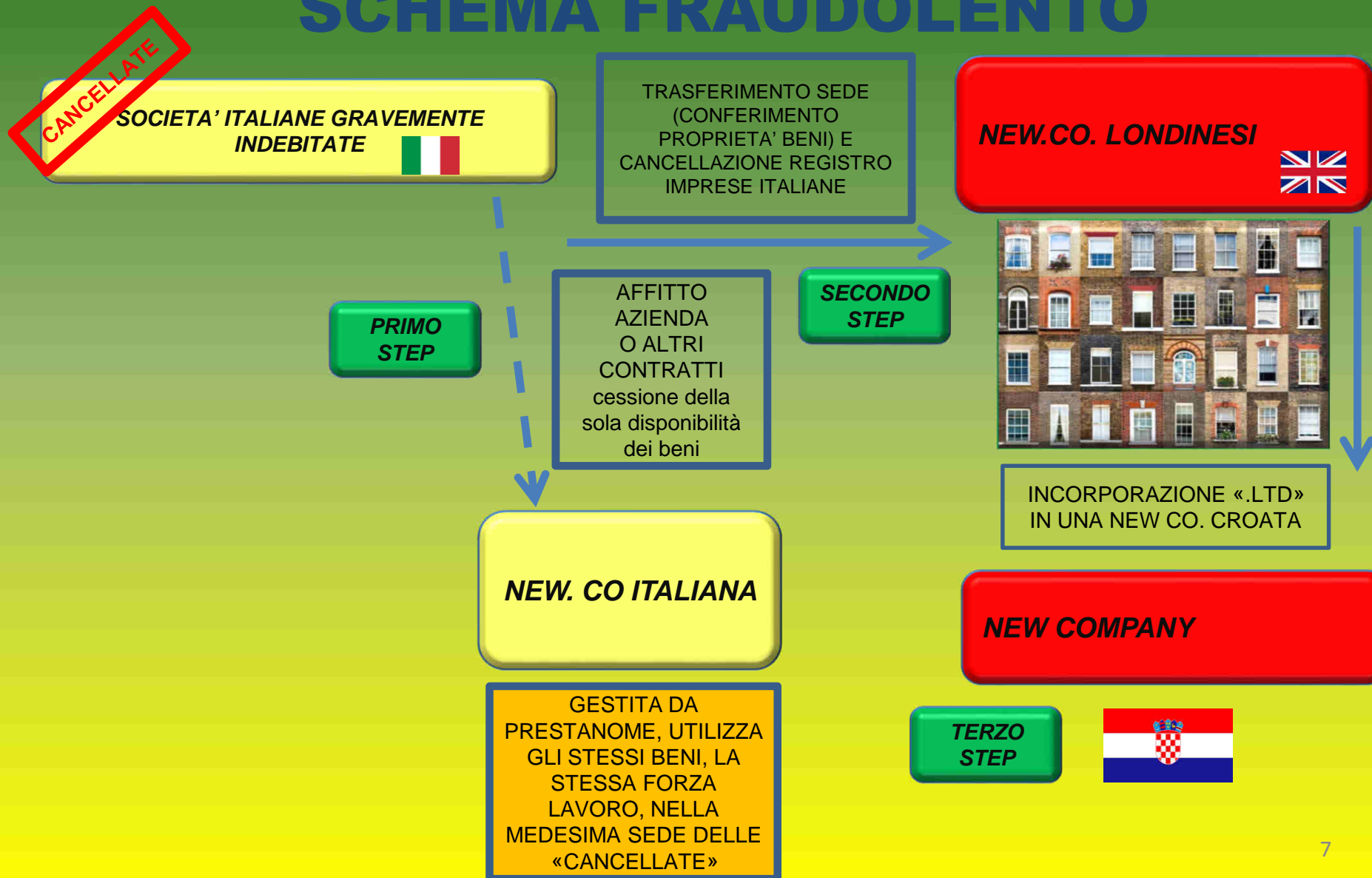
**MASCALI Antonio**  
Cl. 1950

**MASCALI Salvatore**  
Cl. 1978

**MASCALI Anna**  
Cl. 1977

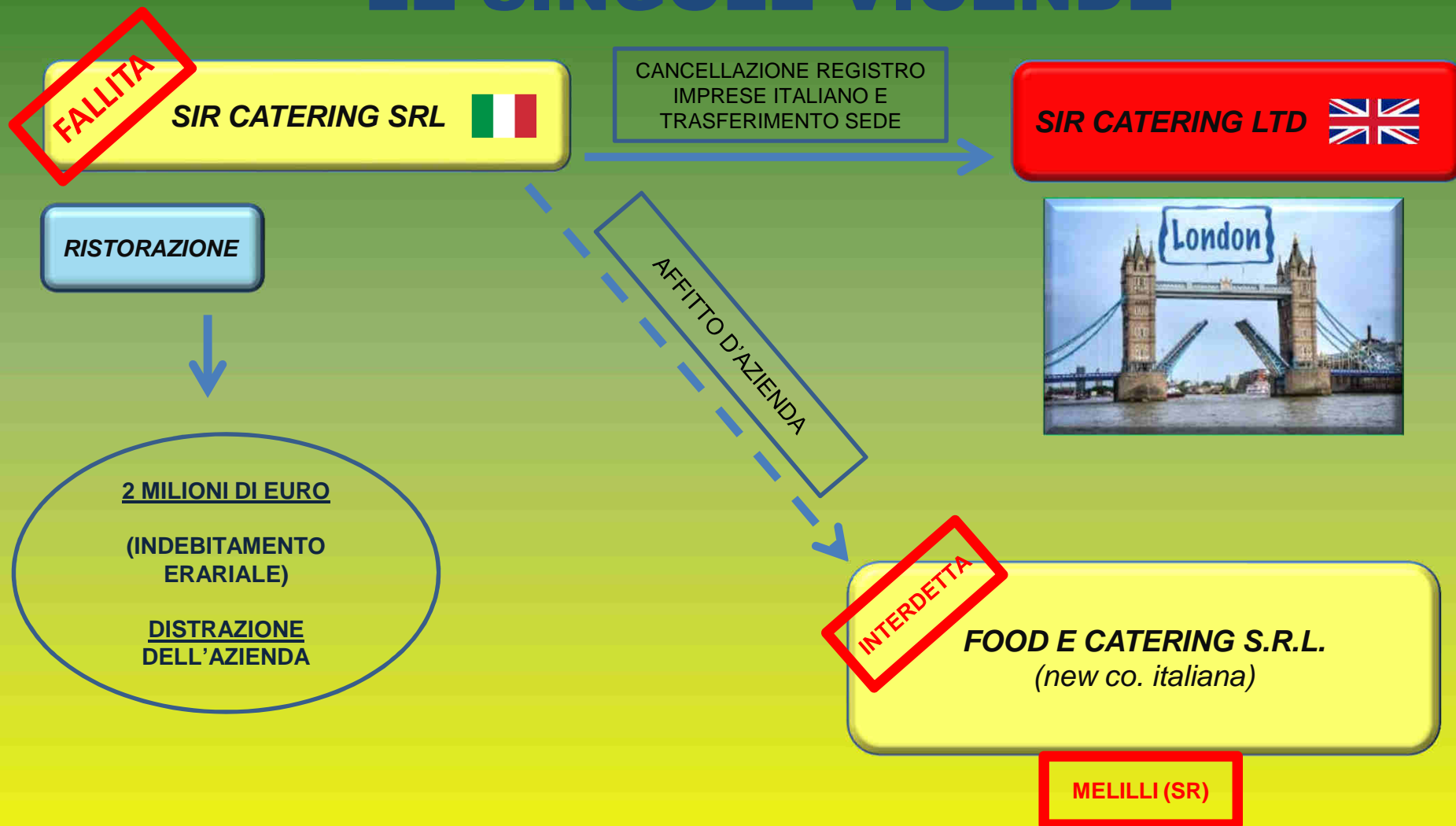


# SCHEMA FRAUDOLENTO





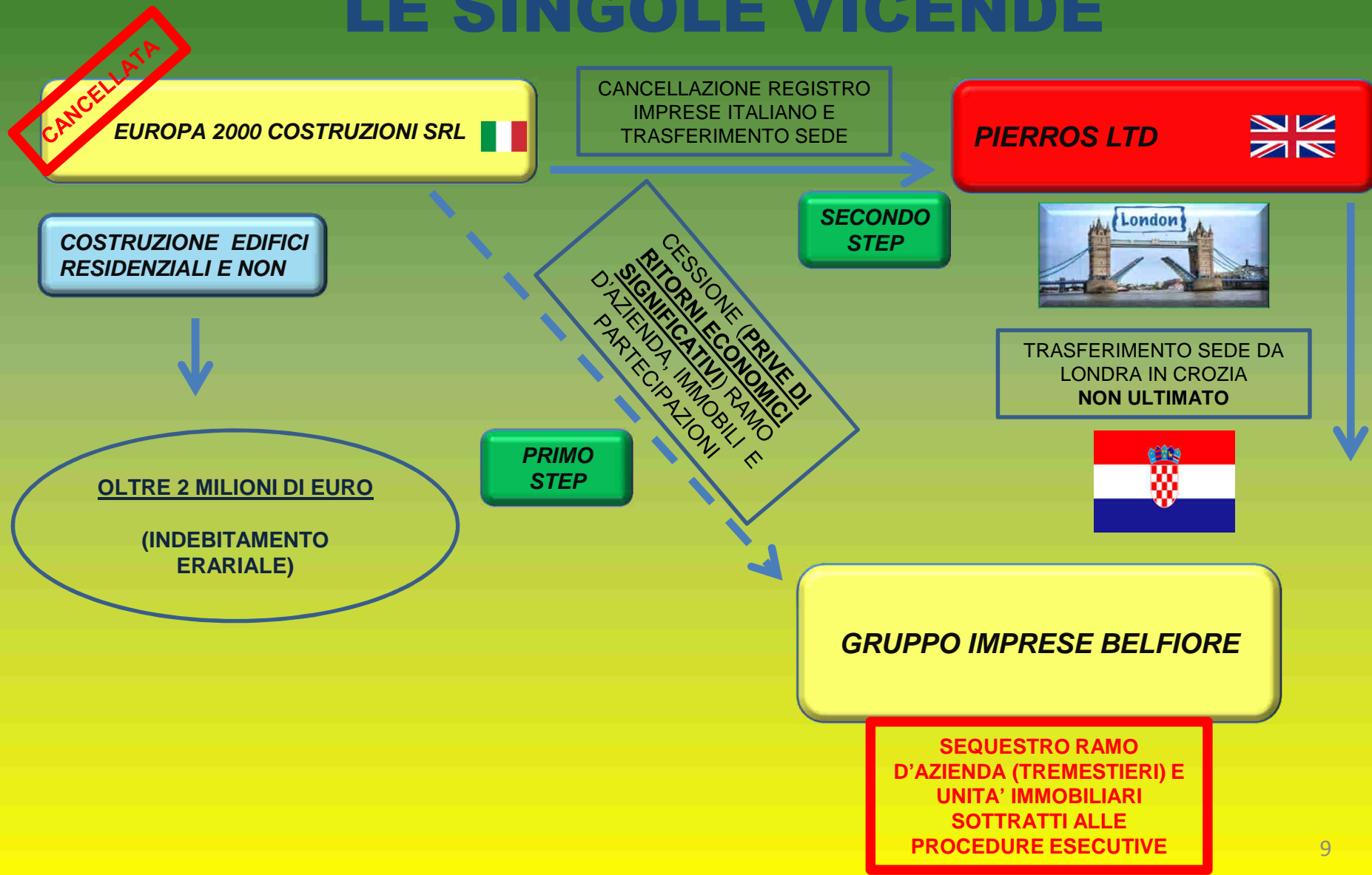
## LE SINGOLE VICENDE







# LE SINGOLE VICENDE





# LE SINGOLE VICENDE

**CANCELLATE**

**MARTINA SRL**  
DITTA INDIVIDUALE PARDO



TRASFERIMENTO SEDE E  
CONFERIMENTO A TITOLO  
GRATUITO

**URBANISTIKA J.D.O.O.**  
(Pula, Croazia)



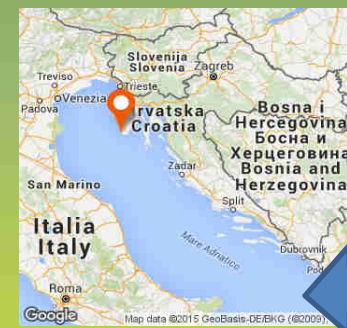
COSTRUZIONE  
DI OPERE DI  
INGEGNERIA  
CIVILE

PATRIMONIO IMMOBILIARE  
VALORE 1,3 MILIONI DI  
EURO

**INTERDETTA**

OLTRE 2,5 MILIONI DI  
EURO

(INDEBITAMENTO  
ERARIALE)

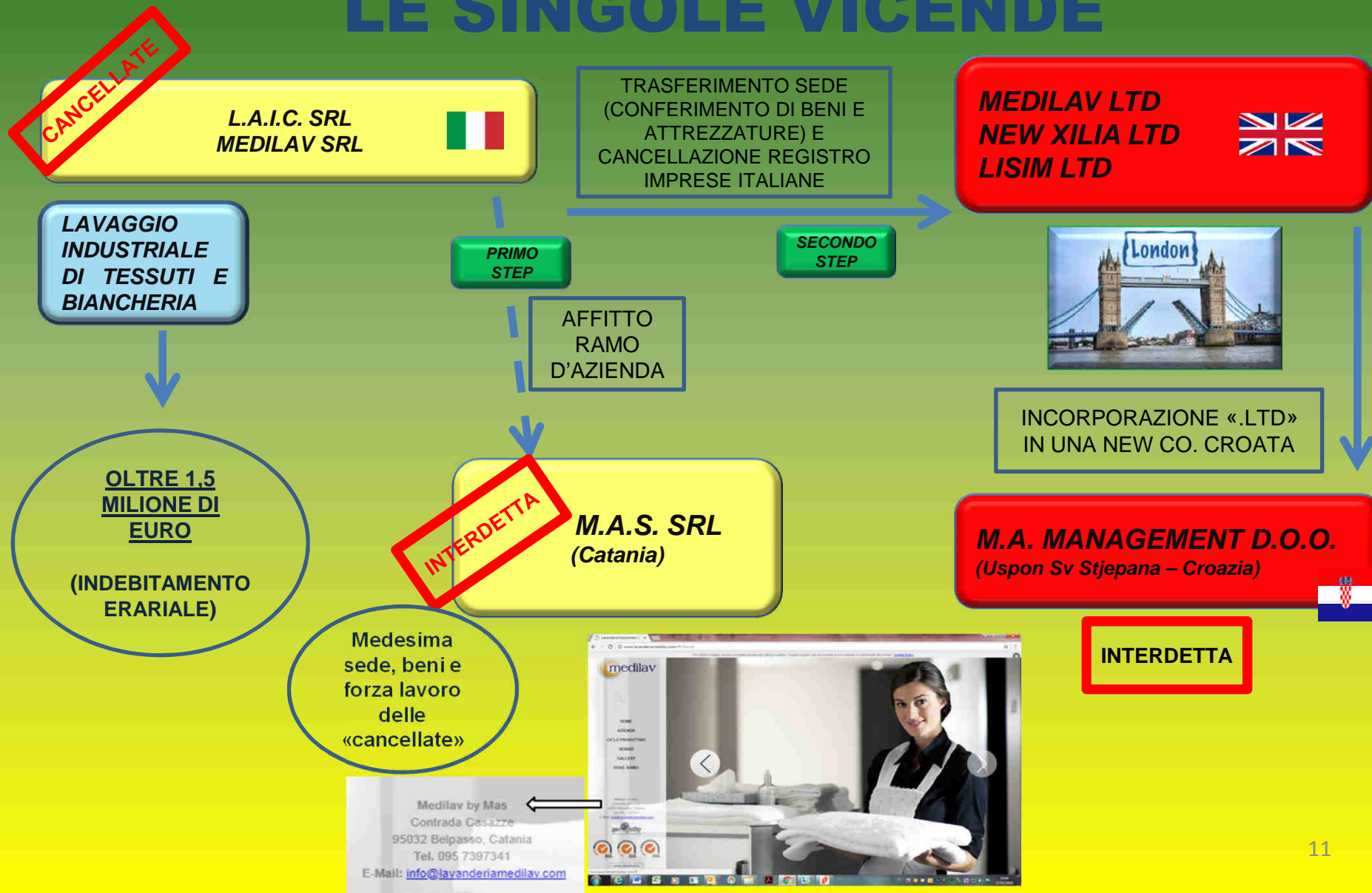


APERTA P.IVA ITALIANA-  
SEDE A CATANIA

SOCIETA' ESTEROVESTITA



# LE SINGOLE VICENDE





PROCURA DELLA REPUBBLICA  
PRESSO TRIBUNALE DI CATANIA



COMANDO PROVINCIALE  
GUARDIA DI FINANZA DI CATANIA

# LE INTERCETTAZIONI TELEMATICHE

e-mail del 26/11/2015



Da : AVV. LEONARDI



A: Mario Bariggi  
Sede -Pula

**Oggetto:** *Varie questioni*

*Caro Amico,*

*Sempre ringraziandoti per la tua preziosa collaborazione, qui di seguito sono a rassegnarti, in ordine di urgenza ed importanza, le problematiche sottese alle questioni per le quali collaboriamo....*

*[..]*

***... posso già oggi subire delle azioni esecutive e quindi devo velocemente fare la cessione dell'azienda oggetto della precitata locazione oltre che chiarire la questione della fusione per incorporazione, meglio se facendo una altra fusione in Croazia.....***

*[..]*

*Queste le urgenze*

*Passando adesso alle questioni meno urgenti ma non per questo meno importanti, mi preme ribadirti la disponibilità dei signori BELFIORE e PARDO.....*



PROCURA DELLA REPUBBLICA  
PRESSO TRIBUNALE DI CATANIA



COMANDO PROVINCIALE  
GUARDIA DI FINANZA DI CATANIA

# LE INTERCETTAZIONI TELEMATICHE

segue - e-mail del 26/11/2015



Da : AVV. LEONARDI



A: Mario Bariggi  
Sede -Pula

[..]

*... che tu hai già conosciuto, al fine di procedere ad interventi immobiliari in Croazia, e ciò acquistando immobili da cielo a terra, ovvero di terreni edificabili ove procedere alla realizzazione di piccoli appartamenti da rivendere o da locare per vacanze, conseguentemente, per noi, insorgendo l'ulteriore prestazione d'opera....*

[..]

- **Medilav** che avrebbe incorporato una omonima italiana che **ha fatto il solito verbale di trasferimento di sede legale e che è stata cancellata dal registro delle imprese, la quale deve essere sciolta in quanto gravemente indebitata specialmente con il fisco e gli enti previdenziali;**
- *Sir Catering, la quale, dopo quanto sopra, è stata anche dichiarata fallita dal tribunale italiano, addirittura come LTD*



PROCURA DELLA REPUBBLICA  
PRESSO TRIBUNALE DI CATANIA



COMANDO PROVINCIALE  
GUARDIA DI FINANZA DI CATANIA

# LE INTERCETTAZIONI TELEMATICHE

e-mail del 07/12/2015 – 07:31:37



Da : AVV. LEONARDI



A: Mario Bariggi

*Buon giorno Mario,*

*[..]*

*per la New Xylia e per la Lisim, avrei pensato di procedere, se lo ritieni fattibile, ad un rientro della Laic in Italia per poi fare fusione in Doo, ove costasse meno, ovvero, ad uno scioglimento della Lisim, quale incorporante della Laic in Uk, con conseguente attribuzione delle quote della Uk ai soci italiani, cosa che comunque dovrei anche fare dopo il conferimento in Croazia; **dimmi cosa ne pensi ai fini della effettiva copertura fiduciaria e della necessità di coprirci da ipotesi di fallimento delle società che, quando erano italiane, hanno contratto debito con il fisco e gli enti previdenziali ed assistenziali;***

*[..]*

*Un caro saluto ed un buon inizio di settimana*

*Mariolino*





# INTERCETTAZIONE TELEFONICA

26 settembre 2016

Il Leonardi illustrava a un interlocutore non indagato le operazioni dallo stesso ideate.



Avv. LEONARDI  
Mariolino

*... Il conferimento. Io stipulo l'atto in Croazia ma poi l'atto...*

*Che significa questo conferimento*

*Ora ti spiego. **Io prendo il mio immobile e lo metto dentro la società. Come lo trasferisco alla società? Tramite conferimento.***

*Con contratto?*

*Con contratto notarile. Ci siamo? Io dico al notaio che casa mia non è più mia ma è della mia società croata.*

*E lei ha fatto questa cosa qua?*

*Si, con [omissis] l'ho fatta...*



Interlocutore  
non indagato



# INTERCETTAZIONE TELEFONICA

26 settembre 2016 (segue)

Terza operazione: fusione per incorporazione

Sarebbe?

Io ho una società italiana, ho una società croata, cosa faccio?... Costituisco la società croata, la società italiana già ce l'ho, poi faccio una vendita di quote della SRL alla DOO e poi presento un progetto di fusione e poi approvo la fusione in modo che così che cosa sono riuscito a fare? **Ho preso la società italiana e l'ho messa dentro la società croata. E cancello dal registro delle imprese la società italiana.** Questo a cosa mi serve. **Quando sono un bravo bambino mi serve a prendere l'attività che ho in Italia e a trasferirla qui. QUANDO SONO UN BAMBINO CATTIVO, nella maggior parte delle volte, chiudo tutto e tutti i buffi che ci sono dentro...**



Avv. LEONARDI  
Mariolino



Interlocutore  
non indagato

...bella attività ho da fare!





# INTERCETTAZIONE TELEFONICA

26 settembre 2016 (segue)

*In Italia non si può fare... Allora io cosa ho pensato. **Io costituisco in Croazia, io compro con la D.O.O. il 100% delle quote di questa ditta, poi faccio la fusione per incorporazione transfrontaliera***

*Mi devi spiegare cosa significa*



Avv. LEONARDI  
Mariolino

*Che faccio una fusione tra la società italiana e la società croata... transfrontaliera... c'è una norma specifica che permette questo tipo di operazione...*



Interlocutore  
non indagato

*...Fatta la fusione, cancello la SRL dal registro delle imprese e quindi l'ho sottratta alla legge italiana e nessuno la potrà cercare... in Croazia la posso sciogliere dopo qualche mese, io la sciolgo e non è successo niente...*



# INTERCETTAZIONE TELEFONICA

26 settembre 2016 (segue)

*Però la cosa importante che ho fatto qual è?  
a) ho sottratto alla legge italiana la società italiana;  
b) legittimamente ho preso tutti i documenti della società italiana, li ho portati qui;  
c) quando sciolgo la società distruggo tutto.*



Avv. LEONARDI  
Mariolino

*Si, ma in questo tempo che fai questo, può succedere qualcosa, quando qualcuno si accorge, là, in Italia..*

*Dovrebbe fare una causa qui*



Interlocutore  
non indagato