

**Tecniche di indagine nel contrasto al crimine organizzato,
in particolare a quello nel campo economico
Sintesi**

Nelle constatazioni del Consiglio d'Europa sull'Albania, nell'ambito del progetto "Per il rafforzamento delle capacità nel contrasto al crimine organizzato in Europa", si cita tra l'altro: *"Le principali minacce per l'Albania sono il crimine organizzato legato alla droga, al traffico degli esseri umani, al crimine economico ed alla corruzione"*.

Il crimine economico in generale ed in particolare i gruppi criminali che commettono atti penali nella sfera finanziaria sono stati e continuano ad essere un serio pericolo per il nostro Paese e la sicurezza nazionale. Le capacità finanziarie di questi gruppi, servono non solo a consolidare e ad ampliare le loro ulteriori operazioni, ma anche a penetrare nelle strutture pubbliche al fine di procurare tutela da dette strutture e perfino per influire sulle deliberazioni di carattere politico, legislativo, esecutivo, economico o nel campo della giustizia (Commenti).

Inoltre, la capacità di tali gruppi criminali, finanziaria e tecnica, in alcuni casi supera la capacità delle agenzie di applicazione della legge albanesi. In tali circostanze la lotta contro il crimine economico e, nello specifico contro quello organizzato, rappresenta una particolare sfida per gli organi addetti all'attuazione della legge nel Paese, specie nel senso dell'individuazione, dell'investigazione poliziesca, ma anche nell'esecuzione di indagini molto più complesse, che dettano l'esigenza di un più ampio utilizzo di strumenti speciali di indagine, una più stretta cooperazione tra le istituzioni locali e quelle internazionali, il sequestro e l'amministrazione dei beni sequestrati, la protezione dei testimoni nonché un processo giudiziario più efficace.

L'individuazione di alcuni criminali (Commenti)

Rispetto a quanto succede in realtà, l'individuazione è ancora ben lungi da come dovrebbe essere. Sono pochi i gruppi criminali individuati che hanno commesso e continuano a commettere crimini gravi in economia, nonostante non siano pochi nel numero. Quale esempio positivo si potrebbe accennare qui al caso di contrabbando di sigarette, seguito dalla Procura del Distretto Giudiziario di Durazzo ed in seguito dalla Procura per i Criminali Gravi.

(Commenti).

È un fatto innegabile che la costituzione della Procura e della Corte d'Assise, nonché alcune modifiche ed aggiunte riportate al Codice Penale ed al Codice della Procedura Penale, hanno notevolmente influito sul perfezionamento dell'opera contro il crimine organizzato e quello finanziario. Tuttavia, i problemi sono grossi e si richiede un impegno più attento, più qualificato e più sistematico, gestione e controllo più effettivi da parte della procura per una maggiore opera di individuazione.

Si ritiene che in Albania ci sia un'evasione fiscale che ammonta a più del 50%. Convertito in cifre ciò vuol dire che non vengono incassati nell'erario pubblico più di 1,5 miliardi di Euro. Dietro queste cifre sconvolgenti, per le condizioni in cui versa l'Albania, si nasconde non solo la criminalità comune, ma anche quella organizzata.

Quali sono allora le cause che conducono ad una così forte evasione fiscale?

I fattori che influiscono sul mancato incasso di somme così rilevanti nell'erario dello Stato sono numerosi e differenti.

Seguono alcune delle cause e delle lacune dell'opera di investigazione e d'indagine della procura:

- Un considerevole numero di grandi società in Albania falsificano, sistematicamente i bilanci od operano con doppia contabilità. I bilanci presentati agli uffici tasse indicano, in modo fittizio, utili più bassi rispetto a quelli reali.

- Non è stato seguito e né si segue in continuazione quali sono i soggetti che utilizzano realmente le fatture con IVA emessi dagli organi fiscali a favore delle società private, in quanto alcune delle ditte compratrici vendono questi carnet di fatture ad altre ditte. Queste ultime falsificano i documenti, simulando di aver effettuato degli acquisti di merce importata dall'estero, quando in realtà si tratta di merce prodotta nel paese (come i prodotti agricoli e pastorizi con cui viene rifornito il Ministero della Difesa, i convitti o le scuole militari, ecc.) e tramite questi documenti dal contenuto fittizio vengono ingiustamente rimborsati dell'IVA non pagata. Casi del genere rappresentano furto del bene pubblico in quanto hanno a che fare con riduzione indebita dei fondi dell'erario dello Stato. Anche in questa sistematica ed illecita attività va ricercata la sussistenza di elementi del crimine organizzato.

- Gli organi fiscali non hanno esercitato e né esercitano dei controlli rigidi per l'osservazione dell'IVA sin dal momento dell'importazione delle merci dall'estero e fino all'ultimo acquirente, in quanto, in tal senso ci sono problemi numerosi e frequenti. Il che rappresenta anche un importante orientamento per l'operato del Controllo Supremo dello Stato (equivalente a Corte dei Conti), ma anche dell'organo di procedimento.

- Le registrazioni all'Ufficio del Registro Commerciale presso il Tribunale Ordinario di Tirana e presso gli Uffici Fiscali, sia per le persone giuridiche che per quelle fisiche, sono effettuate senza previa esatta identificazione delle persone che richiedono di essere registrate. È avvenuto, non di rado, che siano state registrate società a nome di persone fittizie, come il caso delle tre società a Durazzo, ed a nome di dette società immaginarie viene svolta attività nel settore delle dogane e delle imposte ai fini di evasione ai pagamenti a favore dell'erario dello Stato. (Commenti).

- Le copie di tutte le licenze rilasciate dall'amministrazione pubblica (sia dal Ministero della Salute, dell'Agricoltura e dell'Economia, ecc., - a favore di stomatologi, farmacisti, medici professionisti privati, medici veterinari, ecc.) non vengono trasmesse ai rispettivi uffici fiscali in modo tale che questi ultimi procedano con la corretta raccolta degli obblighi verso lo Stato e non diano modo a questi professionisti di svolgere attività privata per anni, come è successo e continua tuttora a succedere, senza pagare nessun obbligo a favore dell'erario dello Stato.

- Gli organi doganali continuano ad accettare quali documenti che certificano l'origine della merce atti rilasciati da ditte immaginarie, secondo il sistema cosiddetto "a triangolo", fenomeno questo che ha condotto solo all'evasione agli obblighi doganali, ma anche al furto. Coinvolti in questa attività sono gruppi criminali al cui interno ci sono anche dipendenti delle stesse dogane.

- La polizia giudiziaria, finanziaria e delle dogane non viene coinvolta nelle indagini di tali fenomeni.

- C'è una mancata conoscenza degli atti normativi e regolamentari nel campo delle tasse e delle imposte da parte di tutti noi, sia dagli ufficiali della polizia giudiziaria che dai pubblici ministeri e dai giudici.

- Per alcuni dei suddetti orientamenti, le procure distrettuali, ma anche la Procura d'Assise, possono e devono registrare procedimenti penali d'ufficio.

- Deve aumentare il numero degli oggetti o beni sequestrati in base alla legge "Per la prevenzione ed il contrasto al crimine organizzato". In primo luogo va effettuata un'esatta evidenza di tutte le persone condannate per aver commesso un crimine organizzato, nel Paese o all'estero.

Una quanto più ampia e più effettiva applicazione della legge per il contrasto e la prevenzione del crimine organizzato renderà possibile anche l'attuazione delle rispettive leggi organiche della polizia e della procura, dove si stabilisce che parte dei ricavi e dei mezzi confiscati, frutto del crimine, passino a favore della polizia e della procura destinati al miglioramento delle condizioni del lavoro in queste istituzioni.

La criminalità organizzata va maggiormente ricercata anche nel campo dei furti, delle truffe, dei fallimenti provocati, del riciclaggio del denaro, degli appalti, ecc.,. La Procura d'Assise ritiene di dover crescere lo spirito di cooperazione con le procure distrettuali, in modo tale che per gli atti penali in cui ci sono indizi di sussistenza di crimine organizzato, si facciano carico della direzione delle indagini.

L'attività sospesa dei fascicoli d'indagine, dovuto a mancata identificazione dell'autore.

I furti alla KESH (Corporazione Albanese dell'Energia Elettrica) sono evidenti e noti a tutti, ma nessuno è stato ritenuto responsabile penalmente. Le appropriazioni indebite commesse e la corruzione di un gran numero di persone, dipendenti di tale corporazione, sono fatti risaputi e la polizia giudiziaria elettrica è quasi inesistente. Ci sono segnalazioni sul fatto che l'acquisto delle apparecchiature della KESH all'estero sia avvenuto tramite la falsificazione di documenti di contrabbando sofisticato che ha poi portato al furto di somme elevate. Di fronte a una situazione del genere, ritengo debbano agire con forza non solo le procure distrettuali, ma anche la Procura per i Crimini Gravi.

Ai fini del rafforzamento del contrasto al crimine economico ed alla riduzione dell'evasione fiscale, si ritiene indispensabile modificare, integrare e formulare alcune leggi e nello specifico:

- L'esigenza di modificare e riformulare gli artt. 180 e 181 del Codice Penale. Commenti.
- È necessario che, in attuazione dell'art. 45 del Codice Penale, si formuli e si approvi una apposita legge in cui siano stabiliti gli atti penali e le misure restrittive che vanno attuate nei confronti delle persone giuridiche. Detta legge è indispensabile, in quanto in sua attuazione potranno essere considerate penalmente responsabili le società private che commettono atti penali verso lo Stato e gli individui, oltre alle persone fisiche che possono essere già messe sotto accusa, ai sensi dell'attuale normativa vigente.
- Per la polizia finanziaria si è creata una lacuna di legge ed è indispensabile riconoscere a detto corpo di polizia gli attributi della

polizia giudiziaria. Questa polizia è oltremodo importante per le indagini di atti penali in questo campo, quale organo specializzato che conosce la normativa fiscale.

- Si ritiene indispensabile l'approvazione del Codice Fiscale, il quale deve sancire i principi base dell'organizzazione e dell'attività fiscale, deve stabilire le regole per la definizione e la raccolta del debito fiscale, le contravvenzioni amministrative in questo settore e le violazioni che rappresentano atto penale, ecc.,.
- Come si doveva agire per l'identificazione del crimine organizzato per i furti avvenuti alla Banca dei Risparmi (Commenti).
- La metodologia di indagine dell'atto penale di produzione industriale illecita. I rapporti giuridici lesi. Commenti.
- Le aziende di produzione che si sottraggono al pagamento delle imposte e degli oneri doganali. Le imprese edili e la falsificazione sistematica dei bilanci.
- I furti e gli abusi realizzati dalla definizione dei prezzi fissi dalle compagnie di assicurazione.
- I furti realizzati attraverso la definizione dei prezzi fissi dalle compagnie di telefonia mobile. La necessità di perfezionamento del quadro normativo in questo campo.
- Elementi di metodologia di indagine per l'individuazione del crimine nel campo della restituzione e compensazione dei beni e titoli di proprietà, della restituzione indebita dei beni ed in seguito degli immobili e della ricezione di denaro tramite la vendita di parte dei beni ottenuti. Esempi e commenti.
- La necessità di effettuare delle perizie contabili complesse.
- Commenti sulle convenzioni internazionali e gli accordi bilaterali per lo scambio di informazioni e le prove nel campo delle dogane.
- Commenti sull'Accordo di Stabilità ed Associazione tra la Repubblica d'Albania e l'Unione Europea.
- Analisi ed elaborazione dei dati su merci di elevato regime doganale. Osservazione e registrazione dei procedimenti penali d'ufficio (sigarette, forti bevande alcoliche, caffè, gasolio, ecc.,).

Tirana. Febbraio 2007

Bilbil Mete