

p.p. n. 2129/19 R.G.N.R. mod. 21 (al quale sono riuniti i p.p. n. 2901/21 mod. 21, n. 1075/22 mod. 21 e n. 6217/22 mod.21)



PROCURA DELLA REPUBBLICA
presso il TRIBUNALE di LATINA

Al Giudice per l'udienza preliminare
dott. Pierpaolo BORTONE

Con riferimento al p.p. in epigrafe indicato, il Pubblico Ministero modifica ai sensi dell'art. 423 c.p.p. l'imputazione nei termini di seguito indicati, atteso che dagli atti di cui agli avvisi di deposito del 17.10.2023 e del 30.10.2023 sono emersi reati connessi a norma dell'art. 12 lett. b) c.p.p.

CAPO 1)

Il capo 1) viene così modificato:

"MUKAMITSINDO Marie Terese

1) del reato p. e p. dagli artt. 81 cpv. c.p. e 2, d.lgs. n. 74/2000, perché, con più azioni esecutive di un medesimo disegno criminoso, in qualità di amministratore unico e legale rappresentante, dal 01.03.2005 al 3.4.2018, e di Presidente del Consiglio di Amministrazione, dal 3.4.2018 a oggi, della "KARIBU società cooperativa integrata sociale" con sede legale in Sezze, al fine di evadere l'imposta sui redditi e sul valore aggiunto, indicava elementi passivi fittizi, inserendo nelle dichiarazioni a fini I.I.D.D. relative agli anni d'imposta 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 costi inesistenti (voci "costi non documentati" e "costi non inerenti") e/o utilizzando, nelle medesime dichiarazioni, le fatture relative a operazioni inesistenti emesse dalla società cooperativa sociale "CONSORZIO AGENZIA PER L'INCLUSIONE E I DIRITTI ITALIA" e dall'associazione di promozione sociale "JAMBO AFRICA" di seguito indicate:

I.A) ANNO D'IMPOSTA 2015 (associazione emittente "JAMBO AFRICA")

- Fattura n. 9579 del 12.1.2015 di euro 10.000;
- Fattura n. 9580 del 30.1.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9581 del 2.2.2015 di euro 10.000;
- Fattura n. 9582 del 15.2.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9583 del 17.2.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9584 del 12.3.2015 di euro 30.000;
- Fattura n. 9585 del 12.3.2015 di euro 3.000;
- Fattura n. 9586 del 12.3.2015 di euro 15.000;
- Fattura n. 9587 del 20.3.2015 di euro 10.000;
- Fattura n. 9588 del 30.3.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9589 del 31.3.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9590 del 24.4.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9591 del 27.4.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9592 del 5.5.2015 di euro 7.000;
- Fattura n. 9593 del 15.5.2015 di euro 10.000;
- Fattura n. 9594 del 30.5.2015 di euro 15.000;
- Fattura n. 9595 del 30.5.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9596 del 26.6.2015 di euro 15.000;
- Fattura n. 9597 del 29.6.2015 di euro 20.000;
- Fattura n. 9598 del 15.7.2015 di euro 5.000;
- Fattura n. 9599 del 20.7.2015 di euro 5.000;

Depositato in Udienza
Il P.M. Pierpaolo Bortone
da CF-11-23

ASSISTENTE GIUDIZIARIO
Dott. Giuseppe Marano

- Fattura n. 9600 del 3.8.2015 di euro 27.000;
 - Fattura n. 9601 del 10.8.2015 di euro 10.000;
 - Fattura n. 9602 del 30.8.2015 di euro 5.000;
 - Fattura n. 9603 del 2.9.2015 di euro 10.000;
 - Fattura n. 9604 del 15.9.2015 di euro 20.000;
 - Fattura n. 9605 del 23.9.2015 di euro 12.000;
 - Fattura n. 9606 del 29.9.2015 di euro 20.000;
 - Fattura n. 9607 del 5.10.2015 di euro 5.000;
 - Fattura n. 9608 del 30.10.2015 di euro 10.000;
 - Fattura n. 9609 del 3.11.2015 di euro 10.000;
 - Fattura n. 9610 del 15.11.2015 di euro 20.000;
 - Fattura n. 9611 del 20.11.2015 di euro 10.000;
 - Fattura n. 9612 del 24.11.2015 di euro 25.000;
 - Fattura n. 9613 del 10.12.2015 di euro 14.698,66;
 - Fattura n. 9614 del 11.12.2015 di euro 20.000;
 - Fattura n. 9615 del 18.12.2015 di euro 20.000;
- tutte registrate in contabilità a fine anno (31.12.2015) nel conto di mastro "spese vitto e alloggio ospiti conto 041.00001" per un importo di costi a fronte di operazioni inesistenti per complessivi euro 500.281,29, con IRES dovuta ed evasa pari a complessivi 137.577,35 euro;

1.B) ANNO D'IMPOSTA 2016 (associazione emittente "JAMBO AFRICA")

- Fattura n. 8824 di euro 15.000;
- Fattura n. 8825 di euro 7.847;
- Fattura n. 8826 di euro 30.000;
- Fattura n. 8827 di euro 10.000;
- Fattura n. 8828 di euro 10.000;
- Fattura n. 8829 di euro 10.000;
- Fattura n. 8830 di euro 10.000;
- Fattura n. 8831 di euro 30.000;
- Fattura n. 8832 di euro 30.000;
- Fattura n. 8833 di euro 30.000;
- Fattura n. 8834 (prot. 5506) di euro 13.000;
- Fattura n. 8834 (prot. 1259) di euro 20.000;
- Fattura n. 8834 (prot. 1260) di euro 15.000;
- Fattura n. 8834 (prot. 1261) di euro 30.000;
- Fattura n. 9140 di euro 10.000;
- Fattura n. 9141 di euro 10.000;
- Fattura n. 9142 di euro 10.000;
- Fattura n. 9143 di euro 15.000;
- Fattura n. 9144 di euro 30.000;
- Fattura n. 9145 di euro 20.000;
- Fattura n. 9146 di euro 7.847;
- Fattura n. 9147 di euro 30.000;
- Fattura n. 9148 di euro 20.000;
- Fattura n. 9149 di euro 20.000;
- Fattura n. 9150 di euro 30.000;
- Fattura n. 9151 di euro 30.000;
- Fattura n. 9152 di euro 6.500;
- Fattura n. 9153 di euro 7.847;

tutte registrate in contabilità a fine anno (31.12.2016, fatta eccezione per le fatture n. 8834, prot. n. 1259, 1260 e 1261) nel conto di mastro "spese vitto e alloggio ospiti conto 041.00001" (dalla n. 8824 alla n. 8834, prot. n. 5506) e nel conto di mastro "altre spese ospiti conto 41.0007 (dalla n. 8834, prot. n. 1259, alla n. 9156) per un importo di costi a fronte di operazioni inesistenti per complessivi euro 1.671.409,00, con IRES dovuta ed evasa pari a complessivi 459.637,48 euro;

1.C) ANNO D'IMPOSTA 2017 (società emittente "CONSORZIO AID ITALIA")

- Fattura n. 1 del 20.1.2017 di euro 10.000, per un imponibile di euro 9.523,81 e per un totale IVA pari a euro 476,19;
- Fattura n. 2 del 25.1.2017 di euro 10.000, per un imponibile di euro 9.523,81 e per un totale IVA pari a euro 476,19;
- Fattura n. 3 del 15.4.2017 di euro 10.000, per un imponibile di euro 9.523,81 e per un totale IVA pari a euro 476,19;
- Fattura n. 4 del 5.5.2017 di euro 15.000, per un imponibile di euro 14.285,71 e per un totale IVA pari a euro 714,29;
- Fattura n. 5 del 12.5.2017 di euro 25.000, per un imponibile di euro 23.809,52 e per un totale IVA pari a euro 1.190,48;
- Fattura n. 18 del 08.12.2017 di euro 28.137,50, per un imponibile di euro 26.797,62 e per un totale IVA pari a euro 1.339,88;

con IRES e IVA dovute ed evase pari rispettivamente a complessivi 22.431,42 euro (IRES) e 4.673,22 euro (IVA);

1.CC) ANNO D'IMPOSTA 2017 (associazione emittente "JAMBO AFRICA")

- Fattura n. 1 di euro 32.000;
- Fattura n. 2 di euro 32.000;
- Fattura n. 3 di euro 32.000;
- Fattura n. 4 di euro 32.000;
- Fattura n. 4B di euro 37.464,31;
- Fattura n. 6 di euro 32.000;
- Fattura n. 7 di euro 32.000;
- Fattura n. 8 di euro 32.000;
- Fattura n. 10 di euro 32.000;
- Fattura n. 12 di euro 32.000;
- Fattura n. 13 di euro 32.000;
- Fattura n. 15 di euro 32.000;
- Fattura n. 9 di euro 32.000;
- Fattura n. 11B di euro 37.464,31;
- Fattura n. 5 di euro 12.629,87;
- Fattura n. 11 di euro 32.000;
- Fattura n. 16 di euro 37.333;
- Fattura n. 17 di euro 37.333;
- Fattura n. 18 di euro 36.488,55;

tutte registrate in contabilità a fine anno (31.12.2017) per un importo di costi a fronte di operazioni inesistenti per complessivi euro 457.752,15, con IRES dovuta ed evasa pari a complessivi 109.860,48 euro;

1.D) ANNO D'IMPOSTA 2018 (società emittente "CONSORZIO AID ITALIA")

- Fattura n. 3 del 01.02.2018 di euro 11.800, per un imponibile di euro 11.238,10 e per un totale IVA pari a euro 561,90, con una sovrapposizione per un importo di euro 6.095,24 (quale differenza tra l'importo della fattura pari a euro 11.800 riportato nella contabilità

della KARIBU e quello della medesima fattura pari a euro 5.400 riportato nella contabilità della società cooperativa CONSORZIO AID ITALIA;
con IRES e IVA dovute ed evase pari rispettivamente a complessivi 1.462,85 euro (IRES) e 304,76 euro (IVA);

1.DD) ANNO D'IMPOSTA 2018 (associazione emittente "JAMBO AFRICA")

- Fattura n. 1 di euro 53.000;
- Fattura n. 2 di euro 56.000;
- Fattura n. 3 di euro 36.488,55;
- Fattura n. 4 di euro 45.000;
- Fattura n. 5 di euro 37.668,89;
- Fattura n. 6 di euro 30.660,89;
- Fattura n. 7 di euro 50.060,81;

tutte registrate in contabilità a fine anno (31.12.2018) nel conto di 60500004 "spese per ospiti" per un importo di costi a fronte di operazioni inesistenti per complessivi euro 212.404,65, con IRES dovuta ed evasa pari a complessivi 50.977,12 euro;

1.E) ANNO D'IMPOSTA 2019 (associazione emittente "JAMBO AFRICA")

- Fattura n. 01 del 31.1.2019 di euro 6.231;
- Fattura n. 02 del 08.03.2019 di euro 4.880;
- Fattura n. 03 del 11.3.2019 di euro 5.112;
- Fattura n. 04 del 13.5.2019 di euro 30.000;
- Fattura n. 05 del 28.5.2019 di euro 5.000;
- Fattura n. 06 del 28.5.2019 di euro 4.478,19;

per un imponibile complessivo di euro 55.701,79, con IRES dovuta ed evasa pari a complessivi 13.368,42 euro.

Commessi in Sezze, il 22.12.2016 (luogo e data di invio della dichiarazione fiscale modello SC relativa all'anno d'imposta 2015 - **capo 1.A**), il 30.10.2017 (luogo e data di invio della dichiarazione fiscale modello SC relativa all'anno d'imposta 2016 - **capo 1.B**), il 2.11.2018 (luogo e data di invio della dichiarazione fiscale modello SC relativa all'anno d'imposta 2017 - **capo 1.C e 1.CC**), il 20.11.2019 (luogo e data di invio della dichiarazione fiscale modello SC relativa all'anno d'imposta 2018 - **capo 1.D e 1.DD**) e il 25.11.2020 (luogo e data di invio della dichiarazione fiscale modello SC relativa all'anno d'imposta 2019 - **capo 1.E**)".

CAPO 2)

Il capo 2) viene così modificato:

"MUREKATETE Liliane e RUKUNDO Michel

2) del reato p. e p. dagli artt. 40 cpv., 81 cpv. e 110 c.p. in relazione agli artt. 2392 e 2521 c.c. e 2, d.lgs. n. 74/2000, perché, in concorso tra loro e con MUKAMITSINDO Marie Terese, nella loro qualità di Consiglieri del Consiglio di Amministrazione della "KARIBU società cooperativa integrata sociale" con sede legale in Sezze, dal 3.4.2018 a oggi, al fine di evadere l'imposta sui redditi e sul valore aggiunto, indicavano (o comunque omettevano di vigilare affinché altri, e in particolare la MUKAMITSINDO, indicassero) elementi passivi fittizi nelle dichiarazioni a fini IIDD relative agli anni d'imposta 2018 e 2019, utilizzando le fatture relative a operazioni inesistenti emesse dall'associazione di promozione sociale "JAMBO AFRICA" di seguito indicate:

2.A) ANNO D'IMPOSTA 2018 (associazione emittente "JAMBO AFRICA")

- Fattura n. 1 di euro 53.000;
- Fattura n. 2 di euro 56.000;
- Fattura n. 3 di euro 36.488,55;
- Fattura n. 4 di euro 45.000;
- Fattura n. 5 di euro 37.668,89;
- Fattura n. 6 di euro 30.660,89;

- Fattura n. 7 di euro 50.060,81;
tutte registrate in contabilità a fine anno (31.12.2018) nel conto di 60500004 "spese per ospiti" per un importo di costi a fronte di operazioni inesistenti per complessivi euro 212.404,65, con IRES dovuta ed evasa pari a complessivi 50.977,12 euro;

2.B) ANNO D'IMPOSTA 2019 (associazione emittente "JAMBO AFRICA")

- Fattura n. 01 del 31.1.2019 di euro 6.231;
- Fattura n. 02 del 08.03.2019 di euro 4.880;
- Fattura n. 03 del 11.3.2019 di euro 5.112;
- Fattura n. 04 del 13.5.2019 di euro 30.000;
- Fattura n. 05 del 28.5.2019 di euro 5.000;
- Fattura n. 06 del 28.5.2019 di euro 4.478,19;

per un imponibile complessivo di euro 55.701,79, con IRES dovuta ed evasa pari a complessivi 13.368,42 euro.

Commessi in Sezze, il 20.11.2019 (luogo e data di invio della dichiarazione fiscale modello SC relativa all'anno d'imposta 2018) e il 25.11.2020 (luogo e data di invio della dichiarazione fiscale modello SC relativa all'anno d'imposta 2019)".

CAPO 6)

Il capo 6) viene così modificato:

"KABUKOMA Christine Ndyanabo Koburangyira

6) del reato p. e p. dagli artt. 81 cpv. c.p. e 8 d.lgs. n. 74/2000, perché, con più azioni esecutive di un medesimo disegno criminoso, in qualità di legale rappresentante, dal 01.12.2015 a oggi, dell'associazione di promozione sociale "JAMBO AFRICA", con sede legale in Sezze, al fine di consentire alla società cooperativa sociale integrata "KARIBU", con sede in Sezze, l'evasione delle imposte sui redditi, emetteva nei confronti di detta società le fatture relative a operazioni inesistenti indicate ai capi 1.B), 1.CC), 1.DD) e 1.E) e relative:

- all'anno d'imposta 2016, tutte registrate nella contabilità della KARIBU a fine anno (31.12.2016, fatta eccezione per le fatture n. 8834, prot. n. 1259, 1260 e 1261) nel conto di mastro "spese vitto e alloggio ospiti conto 041.00001" (dalla n. 8824 alla n. 8834, prot. n. 5506) e nel conto di mastro "altre spese ospiti conto 41.0007 (dalla n. 8834, prot. n. 1259, alla n. 9156) per un importo di costi a fronte di operazioni inesistenti per complessivi euro 590.541,00;

- all'anno d'imposta 2017, tutte registrate nella contabilità della KARIBU a fine anno (31.12.2017) per un importo di costi a fronte di operazioni inesistenti per complessivi euro 457.752,15;

- all'anno d'imposta 2018, tutte registrate nella contabilità della KARIBU a fine anno (31.12.2018) nel conto di 60500004 "spese per ospiti" per un importo di costi a fronte di operazioni inesistenti per complessivi euro 212.404,65;

- all'anno d'imposta 2019, per un imponibile complessivo di euro 55.701,79.

In Latina, dal 29.6.2016 al 31.12.2016 (data della prima e dell'ultima fattura emesse nell'anno d'imposta 2016 e indicate al capo 1.B), dal 5.2.2017 al 19.12.2017 (data della prima e dell'ultima fattura emesse nell'anno d'imposta 2017 e indicate al capo 1.CC), dal 10.5.2018 al 13.12.2018 (data della prima e dell'ultima fattura emesse nell'anno d'imposta 2018 e indicate al capo 1.CC) e dal 31.1.2019 al 28.5.2019 (data della prima e ultima fattura emesse nell'anno d'imposta 2019 e indicate al capo 1.E)".

Latina, 17.11.2023

Depositato in Udienza
il 17/11/2023
da [firma]

Il Pubblico Ministero
dott. Andrea D'ANGELI