



25167-25

REPUBBLICA ITALIANA

In nome del Popolo Italiano

ACR

LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

TERZA SEZIONE PENALE

Composta da:

Gastone Andreatta - Presidente -

Vittorio Paziienza - Relatore -

Giuseppe Novello

Enrico Mengoni

Ubalda Macrì

936

Sent. n. sez. /2025

UP - 03/06/2025

R.G.N. 5210/2025

ha pronunciato la seguente

SENTENZA

Sul ricorso proposto da:

[REDACTED]

avverso la sentenza emessa il 07/10/2024 dalla Corte d'Appello di L'Aquila
visti gli atti, il provvedimento impugnato ed il ricorso;
udita la relazione svolta dal consigliere Vittorio Paziienza;
udito il Pubblico Ministero, in persona del Sostituto Procuratore Generale Pietro
Molino, che ha concluso chiedendo dichiararsi l'inammissibilità del ricorso;
udito il difensore del ricorrente, avv. [REDACTED] che ha concluso
insistendo per l'accoglimento dei motivi di ricorso

RITENUTO IN FATTO

1. Con sentenza del 07/10/2024, la Corte d'Appello di L'Aquila ha confermato
la sentenza emessa dal Tribunale di Vasto, in data 04/10/2023, con la quale
[REDACTED] era stato condannato alla pena di giustizia in relazione al delitto
di cui all'art. 2 d.lgs. N. 74 del 2000, a lui ascritto nella qualità di amministratore
unico della [REDACTED] s.r.l. con riferimento all'utilizzo di fatture per
operazioni ritenute inesistenti emesse dalla [REDACTED] s.r.l.

2. Ricorre per cassazione [REDACTED] a mezzo del proprio difensore,
deducendo:

2.1. Violazione di legge e vizio di motivazione per travisamento. Si lamenta il
mancato apprezzamento della valenza liberatoria attribuibile alle deposizioni dei

testi [redacted] nonché alla sentenza irrevocabile del Tribunale di Larino prodotta in giudizio ai sensi dell'art. 238-bis cod. proc. pen, da cui era emerso che il contratto di appalto stipulato dalla società del ricorrente con la [redacted] s.r.l. era valido ed efficace: non potendo ritenersi sufficienti, ai fini della conferma della penale responsabilità, le sole deposizioni dei testi di accusa.

2.2. Violazione di legge e vizio di motivazione con riferimento alla mancanza di motivazione in ordine all'elemento psicologico del reato. Si lamenta il silenzio motivazionale sul punto, nonostante la necessità di adeguata indagine sul dolo specifico sia sottolineata dalla costante giurisprudenza.

3. Con requisitoria ritualmente trasmessa, il Procuratore Generale sollecita una declaratoria di inammissibilità del ricorso, attesa la manifesta infondatezza delle censure prospettate.

4. In data il 31/05/2025, la difesa del ricorrente ha fatto pervenire note scritte di replica alla requisitoria del P.G.

CONSIDERATO IN DIRITTO

1. Va preliminarmente evidenziato che la memoria difensiva di replica non può essere presa in considerazione in questa sede, essendo stata trasmessa senza il rispetto del termine di cinque giorni liberi prima dell'udienza.

2. Nel merito, ritiene il Collegio che la fondatezza del secondo motivo di ricorso imponga l'annullamento della sentenza impugnata, rendendo ultronea una dettagliata disamina delle altre censure prospettate con il primo motivo, volto a prospettare la mancanza di adeguata considerazione, da parte della Corte d'Appello, degli elementi adottati a sostegno della validità ed efficacia del contratto di appalto stipulato tra la società amministrata dal ricorrente e la [redacted] s.r.l.

Va invero evidenziato che la Corte d'Appello aquilana ha condiviso l'impostazione accusatoria, fatta propria anche dalla sentenza di primo grado, imperniata sulla configurabilità del delitto di dichiarazione fraudolenta nelle ipotesi in cui la somministrazione di manodopera venga occultata da uno schermo negoziale (cfr. in tal senso Sez. 3, n. 45114 del 28/10/2022, Testa, Rv. 283771 - 01: «integra il delitto di cui all'art. 2 d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74, l'utilizzazione, nella dichiarazione ai fini delle imposte dirette, di fatture formalmente riferite a un contratto di appalto di servizi, che costituisca di fatto lo schermo per occultare una somministrazione irregolare di manodopera, realizzata in violazione dei divieti di cui al previgente d.lgs. 10 settembre 2003, n. 276, sostituito dal d.lgs. 15 giugno 2015, n. 81, trattandosi di fatture relative a un negozio giuridico apparente,

diverso da quello realmente intercorso tra le parti, attinente ad un'operazione implicante significative conseguenze di rilievo fiscale»).

È peraltro noto che, secondo un indirizzo del tutto pacifico nella giurisprudenza di questa Suprema Corte, «il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti richiede, sotto il profilo soggettivo, il dolo generico, consistente nella consapevole indicazione, nelle dichiarazioni fiscali relative a imposte sui redditi o sul valore aggiunto, di elementi passivi della cui fittizietà il soggetto agente sia certo o, comunque, accetti l'eventualità, nonché il dolo specifico di evasione, che rappresenta la finalità che deve animare la condotta del predetto, ma il cui concreto conseguimento non è necessario per il perfezionamento del reato» (Sez. 3, n. 37131 del 04/07/2024, Pandolfini, Rv. 287020 - 01).

Al riguardo, va evidenziata la fondatezza del rilievo difensivo circa l'assoluto difetto motivazionale che connota la sentenza impugnata, nonostante il motivo di appello articolato sul punto. Si è invero in presenza di un'ipotesi di assenza grafica della motivazione, non avendo la Corte territoriale neanche operato un rinvio alla sentenza di primo grado, la quale peraltro si era comunque espressa in termini di autoevidenza (cfr. pag. 6).

In realtà, ove si consideri che la illegittima somministrazione di manodopera consente di perseguire ulteriori effetti distorsivi - effetti in parte richiamati dalla stessa sentenza impugnata: cfr. la prima pagina della sentenza, che evoca il venir meno degli obblighi contributivi, cui si aggiunge l'elusione degli obblighi contrattuali gravanti sulla parte datoriale - deve concludersi nel senso che una puntuale indagine, sulla sussistenza del dolo specifico che qui rileva, sia ineludibile, qualora - come nella fattispecie in esame - sia stata sollecitata da uno specifico motivo dell'appello proposto avverso la sentenza di condanna in primo grado.

3. Le considerazioni fin qui svolte assumono rilievo assorbente rispetto alle altre questioni prospettate, ed impongono l'annullamento della sentenza impugnata, con rinvio per nuovo giudizio alla Corte di Appello di Perugia.

P.Q.M.

Annulla la sentenza impugnata con rinvio per nuovo giudizio alla Corte di Appello di Perugia.

Così deciso il 03 giugno 2025

Il Consigliere estensore

Vittorio Paziienza

Il Presidente

Gastone Andreatza

Depositata in Cancelleria

Oggi, - 9 LUG. 2025



IL FUNZIONARIO GIUDIZIARIO

Luana Martini