



Guardia di Finanza
NUCLEO POLIZIA TRIBUTARIA AREZZO
Sezione Tutela Entrate
 Via società Operaia, 13 – 52100 – Arezzo – tel. e fax 0575.23618



/ _____ di prot.

Arezzo

OGGETTO: Procedimento penale n. 2198/12 R.G.N.R.

ALLA PROCURA DELLA REPUBBLICA
PRESSO IL TRIBUNALE DI
alla c.a. del Sostituto Procuratore - Dott. Roberto ROSSI

AREZZO

Riferimento delega datata 14.04.2012

1. In relazione a quanto richiesto con la delega in riferimento e concernente il procedimento penale in oggetto, si rappresenta che dai preliminari riscontri eseguiti sul conto delle persone fisiche e giuridiche segnalate, effettuati presso la locale anagrafe comunale e dalle interrogazioni alle banche dati in uso al Corpo, è emerso che:

a. **INCITTI Antonio**, nato a Frosinone il 13/06/1978 e residente in Arezzo loc. Monte Sopra Rondine n. 2, è risultato:

(1) convivente, in Arezzo, loc. Monte Sopra Rondine n. 2, con **MASSAI Marta**, nata a Città di Castello (PG) il 16/06/1977. Lo stesso risulta coniugato, in data 23/04/2006, con **CAIDOMINICI Manuela**, nata a Milano il 13/04/1974 e residente in Arezzo loc. Pratantico n. 89/06;

(2) legale rappresentante della "**ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA OPES AREZZO**", con sede di attività in Arezzo, via Darwin s.n.c., contraddistinta dalla posizione IVA: 01845490513.

Sul conto della citata Associazione Sportiva Dilettantistica (ASD) è stato rilevato che:

(a) è stata costituita in data **15/06/2005**;

(b) nelle annualità comprese dal 2006 al 2010 ha dichiarato redditi sempre molto esigui, precisamente:

2006	2007	2008	2009	2010
€ 2.516,00	€ 350,00	€ 1.259,00	€ 461,00	€ 368,00

(c) annovera, tra gli atti di registro per l'annualità 2008, la stipula di un contratto, quale "avente causa" in locazione non finanziaria di costruzione



commerciale, per un valore dichiarato di € 33.333,00, stipulato con la controparte **"UNION TEAM CHIMERA AREZZO S.r.l."**, con sede in Arezzo, località Pratantico, via La Chiesa n. 1 (Partita IVA: 01801520519). Analogo atto è stato rilevato tra i due contraenti anche per l'annualità 2009, per un controvalore di € 30.000,00;

- (3) detiene quote sociali (€ 5.000,00 pari al 50% del capitale sociale) della società **"CHIMERA FOOTBALL PROJECT SOCIETA' SPORTIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA"**, con sede in Arezzo, via Darwin s.n.c., contraddistinta dalla posizione IVA n. 02031040518

Sul conto di detta società sportiva è stato rilevato che:

- (a) è stata costituita in data **03/03/2010**;
- (b) non risulta aver presentato dichiarazioni annuali;
- (c) il capitale sociale, ammontante a € 10.000,00, risulta detenuto in parti uguali (€ 5.000,00) tra **INCITTI Antonio** e **MASSAI Marta**, che, tra l'altro, riveste la carica di rappresentante legale;
- (d) annovera, tra gli atti del registro per l'annualità 2010, la stipula di un contratto, quale "avente causa" in locazione di azienda, per un valore dichiarato di € **4.358.500,00** stipulato con la già nominata controparte **"UNION TEAM CHIMERA AREZZO S.r.l."**. Nell'annualità 2011 è stato rilevato un analogo atto tra i due contraenti per un controvalore di € **3.200.000,00** e la stipula di un contratto, quale "avente causa" in locazione non finanziaria di fabbricato, per un valore dichiarato di € 7.200,00;

- b. **MASSAI Marta**, nata a Città di Castello (PG) il 16/06/1977 e residente in Arezzo loc. Monte Sopra Rondine n. 2, è risultata:

- (1) legale rappresentante della società predetta **"CHIMERA FOOTBALL PROJECT SOCIETA' SPORTIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA"**;
- (2) legale rappresentante della **"ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA FOOTBALL PROJECT"**, con sede in Arezzo, via Darwin s.n.c., contraddistinta dalla posizione IVA n. 04077230284.

Sul conto di detta Associazione Sportiva Dilettantistica (ASD) è stato rilevato che:

- (a) è stata costituita in data **18/01/2006**;
- (b) non risulta mai aver presentato dichiarazioni ai fini fiscali;
- (c) non annovera negozi giuridici a suo carico;
- (3) legale rappresentante della società **"ITALCASA COSTRUZIONI S.r.l."** esercente l'attività di "lavori generali di costruzioni di edifici", con sede in Arezzo, via Michelangelo n. 82, contraddistinta dalla posizione IVA n. 01795210515.

Sul conto della citata società è stato rilevato che:

- (a) è stata costituita in data **25/03/2004**;
- (b) nelle annualità comprese dal 2006 al 2010 ha dichiarato i seguenti redditi:

2008	2009	2010
€ 64.528,00	€ 3.419,00	-€ 3.481,00



(c) il C.S. pari ad € 30.000,00 è detenuto da CASALINI Domenico, nato ad Arezzo il 27/09/48 ed ivi residente in viale Giotto n. 21 per € 20.000,00 e la restante quota di € 10.000,00 è detenuta da MASSAI Marta, sopra generalizzata.

2. Si rappresenta, altresì, che presso il civico di Arezzo, via Darwin snc, ove, come detto, insistono le sedi della:

- a. "ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA OPES AREZZO",
- b. "CHIMERA FOOTBALL PROJECT SOCIETA' SPORTIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA",
- c. "ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA FOOTBALL PROJECT";

a far data dal 15/06/2011, insiste anche la sede della neocostituita la "A.S.D. O'ORANGE CHIMERA AREZZO", avente quale oggetto sociale l'attività di club sportivi, legalmente rappresentata da MASSAI Gino, nato ad Asciano (SI) il 06/11/1951, padre della già individuata MASSAI Marta. Sul conto di quest'ultima A.S.D., dalla consultazione delle Banche dati in uso al Corpo, non sono state rilevate informazioni, stante la sua recente costituzione.

3. Come disposto dalla S.V., si è già proceduto alla consultazione dell'Anagrafe dei Rapporti Finanziari, nel periodo compreso tra il 01.01.2006 ed il 31.03.2012, relativamente alla posizione di INCITTI Antonio e di MASSAI Marta, oltre alle due ASD (OPES AREZZO e FOOTBALL PROJECT) ed alla CHIMERA FOOTBALL PROJECT SOCIETA' SPORTIVA A R.L.

Si rappresenta che, per il momento, non è stata effettuata analoga consultazione nei confronti della "ITALCASA COSTRUZIONI S.r.l." [di cui si è detto sub 1.b.(3)], tenuto conto che esula dal contesto sportivo di riferimento, nonché, della più volte citata "UNION TEAM CHIMERA AREZZO S.r.l." (in ordine alla quale si forniranno elementi di dettaglio sub 3.), visto che INCITTI Antonio e MASSAI Marta non sono direttamente presenti nella compagine societaria che coinvolge invece numerosi altri soggetti.

Discorso diverso per la "A.S.D. O'ORANGE CHIMERA AREZZO", di recente costituzione, di cui si è detto sub 2., che, seppure legalmente rappresentata dal predetto MASSAI Gino, dalla consultazione di fonti aperte¹ (internet) è emerso che INCITTI Antonio figura come "Responsabile Scuola Calcio e DG" e MASSAI Marta come "Responsabile eventi".

Sul punto, in particolare si è rilevato che:

- a. INCITTI Antonio presenta più che significative evidenze, con conti correnti e linee di credito aperte su numerosi istituti di credito. Allo stato, si rilevano, nel periodo di riferimento, almeno 10 conti correnti tuttora aperti e n. 5 aperti e chiusi (all. 1² e all. 2³):
 - (1) Banca Nazionale del Lavoro;
 - (2) Monte dei Paschi di Siena;
 - (3) Banca Generali S.p.A.;

¹ <http://www.unionteamchimera.it/contatti.php?variabile=&year=0>

² Periodo 01.01.2006 - 31.12.2011

³ Periodo 01.01.2012 - 31.03.2012



- (4) Intesa Sanpaolo;
- (5) Istituto Centrale delle Banche Popolari Italiane S.p.A.;
- (6) Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio;
- (7) Banca di Credito Cooperativo di Piove di Sacco;
- (8) Banca Popolare di Vicenza S.p.A.;
- (9) Banca di Credito Cooperativo della Valdichiana;
- (10) Poste Italiane S.p.A.;
- (11) Cartasi S.p.A.;

b. **MASSAI Marta** presenta anch'essa posizioni attive presso (all. 3⁴ e all. 4⁵):

- (1) CRF S.p.a.;
- (2) UGF Banca S.p.a.
- (3) Banca di credito cooperativo di Anghiari e Stia;
- (4) Monte dei Paschi di Siena;
- (5) Istituto Centrale delle Banche Popolari Italiane S.p.A.;
- (6) Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio;
- (7) Unicredit S.p.a.;
- (8) Banca Popolare di Vicenza S.p.A.;
- (9) Banca di Credito Cooperativo della Valdichiana;
- (10) Poste Italiane S.p.A.;
- (11) Cartasi S.p.A.;

c. **ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA OPES AREZZO**, presenta posizioni attive presso (all. 5⁶ e all. 6⁷):

- (1) Monte dei Paschi di Siena;
- (2) Banca Generali S.p.a.,
- (3) Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio;
- (4) Banca di Credito Cooperativo della Valdichiana.

d. **CHIMERA FOOTBALL PROJECT SOCIETA' SPORTIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA**, presenta posizioni attive presso (all. 7⁸ e all. 8⁹):

- (1) Monte dei Paschi di Siena;
- (2) Banca Popolare di Vicenza S.p.A.;
- (3) Banca di Credito Cooperativo della Valdichiana;
- (4) Cartasi S.p.A.;
- (5) Fineco Leasing S.p.A.;
- (6) B.P. VI Fondi S.G.R. S.p.A..

e. **ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA FOOTBALL PROJECT** (all. 9¹⁰), presenta posizioni attive presso:

- (1) INTESA Sanpaolo S.p.a.;

⁴ Periodo 01.01.2006 - 31.12.2011

⁵ Periodo 01.01.2012 - 31.03.2012

⁶ Periodo 01.01.2006 - 31.12.2011

⁷ Periodo 01.01.2012 - 31.03.2012

⁸ Periodo 01.01.2006 - 31.12.2011

⁹ Periodo 01.01.2012 - 31.03.2012

¹⁰ Periodo 01.01.2006 - 31.03.2012



(2) Banca di Credito Cooperativo della Valdichiana;

f. **A.S.D. O'ORANGE CHIMERA AREZZO** (all. 10¹¹)

(1) Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio.

4. Sul conto della **"UNION TEAM CHIMERA AREZZO S.r.l."**, con sede in Arezzo, località Pratantico, via La Chiesa n. 1 (Partita IVA: 01801520519), è stato rilevato che:

a. è stata costituita in data **18/05/2004**;

b. nelle annualità comprese dal 2006 al 2010 ha dichiarato i seguenti redditi:

2006	2007	2008	2009	2010
-€ 93.143,00	€ 0,00	€ 67.548,00	€ 17.696,00	€ 129.202,00

c. annovera tra gli atti di registro i seguenti atti:

(1) per l'annualità 2008:

(a) "avente causa" per un mutuo di € 1.000.000,00, stipulato con la controparte MPS;

(b) "avente causa" per un mutuo di € 900.000,00, stipulato con la controparte BPEL;

(c) "dante causa" per una locazione non finanziaria di fabbricato di € 30.000,00, stipulato con la controparte ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA OPES AREZZO;

(2) per l'annualità 2009, "dante causa" per una locazione non finanziaria di fabbricato di € 30.000,00, stipulato con la controparte ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA OPES AREZZO;

(3) per l'annualità 2010:

(a) "avente causa" per un mutuo di € 900.000,00, stipulato con la controparte BPEL;

(b) "dante causa" per una locazione di azienda per € 4.358.000,00, stipulato con la controparte "CHIMERA FOOTBALL PROJECT SOCIETA' SPORTIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA";

(4) per l'annualità 2011, "dante causa" per una locazione di azienda per € 3.200.000,00, stipulato con la controparte "CHIMERA FOOTBALL PROJECT SOCIETA' SPORTIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA";

d. il C.S. pari ad € 10.000,00 è detenuto da n. 17 persone fisiche e n. 2 società, tra cui figura il padre di MASSAI Marta:

(1) per € 2.249,60 da MASSAI Gino (MSSGNI51S06A461I);

(2) per € 50,00 da TUZZI Andrea (TZZNDR71P21A390J);

(3) per € 416,70 da SCAPECCHI Giuseppe (SCPGPP45M22F628R);

(4) per € 416,70 da SOCIETA' INTERNATIONAL PROMOTION S.r.l. (00910940519);

¹¹ Periodo 01.01.2006 – 31.03.2012



- (5) per € 100,00 da MENCARONI Massimo (MNCMSM53B07A390S);
- (6) per € 1.667,00 da RANDELLINI Francesco (RNDFNC57D06F628I);
- (7) per € 416,70 da GINESTRONI Manuela (GNSMNL73M50A390O);
- (8) per € 416,70 da FARALLI Giuliano (FRLGLN45R24C774V);
- (9) per € 50,00 da BACCI Roberto (BCCRRT67H15A657L);
- (10) per € 416,70 da POZZA GIOVANNI Francesco (PZZGNN61D06L781I);
- (11) per € 416,70 da CARNESCIALI Raffaello (CRNRFL46H25A390R);
- (12) per € 416,70 da ROSSI Giuseppe (RSSGPP57L22A390G);
- (13) per € 50,00 da VANNI Eros (VNNRSE42P17F628T);
- (14) per € 416,70 da FERRINI Paolo (FRRPLA59A06A390I);
- (15) per € 416,70 da MAZZINI Elisa (MZZLSE55L54A390Q);
- (16) per € 416,70 da MAZZI Marcello (MZZMCL59A25A390T);
- (17) per € 416,70 da MAZZI Franco (MZZFNC49C12A390J);
- (18) per € 416,70 da FRANCIOLI Luciano (FRNLGN60C20A390P);
- (19) per € 833,00 da TELETRURIA 2000 SRL (00168900512).

5. Sul conto delle citate Associazioni Sportive, si rappresenta che, dalla consultazioni delle banche dati in uso al Corpo, non si è potuto acquisire elementi utili a verificare una loro situazione patrimoniale ed economica, atteso che non sono obbligate alla presentazione del bilancio d'esercizio annuale.

Infatti, alle associazioni sportive dilettantistiche si applicano i criteri di non commercialità IRES e IVA, disciplina di favore che, peraltro, si applica anche alle società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro aventi i requisiti previsti dalla legge (art. 90, comma 18, della L. 289/02) e, pertanto oltre a non presentare il bilancio annuale sono esonerate dalla tenuta delle scritture contabili in luogo delle quali, tuttavia, devono:

- a. emettere il c.d. titolo di accesso per le attività di intrattenimento e di spettacolo posto in essere;
- b. conservare copia della documentazione relativa ai propri incassi e pagamenti a norma di legge;
- c. numerare progressivamente e conservare tutte le fatture di acquisto secondo le norme stabilite in materia di IVA;
- d. annotare, anche in un'unica registrazione, i corrispettivi e gli altri proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, entro il 15 del mese successivo a quello di riferimento, su un prospetto riepilogativo opportunamente integrato conforme al modello approvato con DM 11 febbraio 1997;
- e. entro il termine per la liquidazione trimestrale dell'IVA, annotare l'importo complessivo imponibile mensile o trimestrale degli acquisti e importazioni, indicando l'imposta detraibile nel registro degli acquisti o nel suddetto prospetto procedere alla liquidazione e al versamento dell'IVA.

Ai fini dichiarativi, le associazioni sportive devono redigere ed approvare, ogni anno, un rendiconto economico-finanziario (non pubblico) e presentare, sul modello previsto ed



approvato dal Ministero entro i termini previsti per tutte le società di capitali, la dichiarazione annuale, obbligo quest'ultimo che viene meno solo se, contestualmente, le associazioni:

- f. svolgono sono attività istituzionali e non commerciale,
- g. non hanno dipendenti, collaboratori o lavoratori occasionali,
- h. non hanno redditi di natura fondiaria, di capitale, d'impresa e diversi.

6. Si rimette alla valutazione della S.V. l'opportunità di rilasciare apposito decreto per l'acquisizione dei dati riferiti alle individuate posizioni bancarie e finanziarie, oltre alla possibilità di acquisire la documentazione contabile delle tre **ASD** e della **CHIMERA FOOTBALL PROJECT SOCIETA' SPORTIVA A R.L.**

7. A titolo preliminare, si rappresenta che dalla interrogazione del sistema informativo in uso al Corpo denominato "SISTER", non sono state rilevate possidenze immobiliari intestate ad INCITTI Antonio e MASSAI Marta.

8. Gli accertamenti descritti nella presente annotazione, sulla base delle direttive impartite dallo scrivente, sono stati effettuati dal Lgt. ARNAO Giuseppe e dal M.A. RASPA Michele, in forza al Reparto in intestazione. Il contenuto è stato partecipato al Sostituto Commissario MOTTA Alfio, della Squadra Mobile della locale Questura, segnalato a tal fine dalla Dott.ssa Isidora BROZZI, Capo della medesima Squadra Mobile. *

9. Si resta a disposizione delle ulteriori direttive che la S.V. intenderà impartire.

IL COMANDANTE DEL NUCLEO
(Ten.Col. Andrea Antonioli)

* Non corrisponde al vero. Infatti, ho incontrato predetti finanziari solo nel pomeriggio del 17-6-2012, presso le loro camere di via Società operaia, solo per cinque minuti, previa intera dell'uile. Nelle circostanze non mi hanno detto niente, praticamente, anche perché gli eccetto minuti li avevano iniziati ma non finiti. Anche loro mi chiedevano come mai le procure non avessero disposto una perquisizione.

Il giorno dopo, mi sembra, sono stato contattato telefonicamente da M/lo RASPA il quale mi ha chiesto un nome battesimo, evidentemente per inserirlo nelle presenti note.

[Handwritten signature]