

BStGer BB.2016.1 vom 12. April 2016

Bundesstrafgericht, 2016-04-12, IT

Quelle: https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/bstger_BB.2016.1

FR: TPF BB.2016.1 du 12 avril 2016

IT: TPF BB.2016.1 del 12 aprile 2016

Regeste

Esame degli atti (art. 101 e segg. in relazione con l'art. 107 cpv. 1 lett. a CPP). Sequestro (art. 263 e segg. CPP).

Erwägungen

E. 1.1

In virtù degli art. 393 cpv. 1 lett. a del Codice di diritto processuale penale sviz- zero del 5 ottobre 2007 (CPP; RS 312.0) e 37 cpv. 1 della legge federale del 19 marzo 2010 sull'organizzazione delle autorità penali della Confederazione (LOAP; RS 173.71) in relazione con l'art. 19 cpv. 1 del regolamento del 31 ago- sto 2010 sull'organizzazione del Tribunale penale federale (ROTPF; RS 173.713.161), la Corte dei reclami penali giudica i gravami contro le decisioni e gli atti procedurali del pubblico ministero. Il Tribunale penale federale esamina d'ufficio e con piena cognizione l'ammissibilità dei reclami che gli sono sottopo- sti senza essere vincolato, in tale ambito, dagli argomenti delle parti o dalle loro conclusioni (v. art. 391 cpv. 1 CPP nonché P. GUIDON, Die Beschwerde gemäss schweizerischer Strafprozessordnung, tesi di laurea bernese, Zurigo/San Gallo 2011, pag. 265 con la giurisprudenza citata).

E. 1.2

Il reclamo contro decisioni comunicate per iscritto o oralmente va presentato e motivato entro dieci giorni (art. 396 CPP). Nella fattispecie la decisione impu- gnata, datata 18 dicembre 2015, è stata ritirata dal legale dei reclamanti il 21 di- cembre 2015 (v. act. 1.4). Il reclamo, interposto il 30 dicembre 2015, è pertanto tempestivo.

E. 1.3.1

Sono legittimate ad interporre reclamo contro una decisione le parti che hanno un interesse giuridicamente protetto all'annullamento o alla modifica della stessa (art. 382 cpv. 1 CPP). Trattandosi di una misura di sequestro di un conto bancario, di principio solo il titolare del conto adempie questa condizione (v. sentenza del Tribunale penale federale BB.2011.10/11 del 18 maggio 2011, consid. 1.5 e riferimenti ivi citati). Il semplice avente diritto economico di un conto non possiede invece la legittimazione ad interporre reclamo, essendo toc- cato dalla misura di sequestro solo in maniera indiretta; allo stesso modo il terzo, che ha solo diritti personali sull'oggetto sequestrato, non ha un interesse giuridicamente protetto a contestare la decisione di sequestro (v. sentenza del

- 4 -

Tribunale federale 6S.365/2005 dell'8 febbraio 2006, consid. 4.2.1). Lo statuto di indagato dell'avente diritto economico non muta questa constatazione, in quanto la condizione dell'esistenza di un interesse giuridicamente protetto di cui all'art. 382 cpv. 1 CPP si

applica indistintamente a tutte le parti alla procedura (v. sentenza del Tribunale penale federale BB.2012.1 del 12 gennaio 2012, confermata dal Tribunale federale con sentenza 1B_94/2012 del 2 aprile 2012, con- sid. 2.2).

Le parti hanno il diritto di essere sentite e di esaminare gli atti (art. 107 cpv. 1 lett. a in relazione con l'art. 104 cpv. 1 CPP). I terzi toccati da atti procedurali sono chiamati, secondo la terminologia della legge, "altri partecipanti al procedimento", i quali fruiscono, nel caso in cui i loro diritti vengano direttamente lesi, dei diritti procedurali spettanti alle parti, nella misura necessaria per tutelare i propri interessi (art. 105 cpv. 1 lett. f e cpv. 2 CPP; DTF 137 IV 280 consid. 2.2.1; sentenza del Tribunale federale 1B_593/2012 del 14 dicembre 2012, con- sid. 2.2; D. BRÜSCHWEILER, Kommentar zur Schweizerischen Strafprozessordnung [StPO], 2a ediz., Zurigo/Basilea/Ginevra 2014, n. 9 e seg. ad art. 101 CPP). Secondo la dottrina i diritti sono direttamente lesi, tra gli altri, quando sono toccati i diritti e le libertà fondamentali o quando sono ordinati dei provvedimenti coercitivi (sentenze del Tribunale federale 6B_80/2013 del 4 aprile 2013, consid. 1.2 con riferimento a V. LIEBER, Kommentar zur Schweizerischen Strafprozessordnung [StPO], 2a ediz., Zurigo/Basilea/Ginevra 2014, n. 13 e segg. ad art. 105 CPP; 1B_588/2012 del 10 gennaio 2013, consid. 2.1; H. KÜFFER, Commentario basilese, 2a ediz., Basilea 2014, n. 28 e seg. ad art. 105 CPP).

E. 1.3.2

A., quale titolare del conto n. 1, e C. SpA, in quanto titolare del conto n. 2, sono legittimati ad impugnare il sequestro nella misura in cui il gravame concerne il conto a loro intestato. Lesi direttamente nei loro diritti giusta l'art. 105 cpv. 1 lett. f e cpv. 2 CPP, essi sono anche legittimati ad impugnare il decreto in merito all'accesso agli atti (cfr. sentenza del Tribunale penale federale BB.2013.108- 114 del 15 agosto 2013, consid. 1.4 e 2.2).

Per quanto concerne B., si osserva che egli, in quanto avente diritto economico dei due conti summenzionati ed imputato, non è legittimato ad impugnare il decreto in merito al sequestro. Al contrario, in quanto parte ai sensi dell'art. 104 cpv. 1 lett. a CPP, egli è legittimato ad impugnare il summenzionato decreto per quanto concerne l'accesso agli atti. Ne consegue che il reclamo presentato da B. è ricevibile solo in merito a quest'ultimo aspetto.

E. 1.4

Giusta l'art. 393 cpv. 2 CPP, mediante il reclamo si possono censurare le violazioni del diritto, compreso l'eccesso e l'abuso del potere di apprezzamento e la denegata o ritardata giustizia (lett. a), l'accertamento inesatto o incompleto dei fatti (lett. b) e l'inadeguatezza (lett. c).

- 5 -

E. 2

I reclamanti lamentano innanzitutto di non aver potuto avere accesso agli atti.

E. 2.1

La facoltà delle parti - e degli altri partecipanti al procedimento (art. 105 cpv. 2 CPP, v. supra consid. 1.3.1) - di avere accesso agli atti è garantita in modo generico dall'art. 107 cpv. 1 lett. a CPP. L'art. 101 cpv. 1 CPP precisa tuttavia che le parti possono esaminare gli atti del procedimento penale pendente al più tardi dopo il primo interrogatorio dell'imputato

e dopo l'assunzione delle altre prove principali da parte del pubblico ministero, con riserva delle limitazioni pre- viste dall'art. 108 CPP. L'accesso agli atti può pertanto essere limitato prima del primo interrogatorio dell'imputato, fatta salva l'ipotesi di cui all'art. 225 cpv. 2 CPP relativa all'esame degli atti in possesso del giudice dei provvedimenti coer- citivi in caso di carcerazione preventiva. Ciò corrisponde alla specifica volontà del legislatore federale, che ha rifiutato di riconoscere in maniera generale all'imputato un diritto di consultare l'incarto fin dall'inizio del procedimento. Il Consiglio Nazionale ha respinto una proposta di minoranza che andava in tale direzione - ossia di concedere l'accesso agli atti prima dell'audizione al fine di permettere all'imputato di organizzare efficacemente la sua difesa tramite la co- noscenza degli elementi essenziali rimproveratigli e di partecipare così in ma- niera adeguata all'accertamento dei fatti pertinenti della causa - in quanto un accesso completo ed assoluto agli atti fin dall'inizio del procedimento avrebbe potuto ostacolare la ricerca della verità. L'esame degli atti da parte dell'imputato prima del suo primo interrogatorio non è dunque garantito dal Codice di proce- dura penale, anche se nulla impedisce il pubblico ministero di concedere tale facoltà, anche solo parzialmente, già a quel momento. Ad ogni modo, né il diritto costituzionale né le convenzioni garantiscono all'imputato o al suo difensore il diritto incondizionato di esaminare gli atti del procedimento a questo stadio della procedura (DTF 137 IV 172 consid 2.3 con rinvii; sentenza del Tribunale fede- rale 1B_316/2011 del 27 luglio 2011, consid. 2.4; M. GALLIANI GODENZI/L. MARCELLINI, Codice svizzero di procedura penale [CPP] - Commentario, Zu- rigo/San Gallo 2010, n. 5 e segg. ad art. 101 CPP; D. BRÜSCHWEILER, op. cit., n. 2 e segg. ad art. 101 CPP; N. SCHMID, Schweizerische Strafprozessordnung, Praxiskommentar, 2a ediz., Zurigo/ San Gallo 2013, n. 2 e segg. ad art. 101 CPP; F. BOMMER, Parteirechte der beschuldigten Person bei Beweiserhebun- gen in der Untersuchung, Recht 2010 pag. 206). La condizione del primo inter- rogatorio deve considerarsi adempiuta anche se l'imputato si è rifiutato di de- porre (D. BRÜSCHWEILER, op. cit., n. 4 ad art. 101 CPP; N. SCHMID, op. cit., n. 3 ad art. 101 CPP). Per quanto attiene al concetto di "prove principali", va rilevato che l'interpretazione di quali siano dette prove comporta un margine interpreta- tivo dell'autorità inquirente; tuttavia, ritenuto che le parti ed i loro patrocinatori hanno la facoltà di partecipare fin dal primo momento all'assunzione delle prove, una limitazione dell'accesso agli atti per tale motivo dovrebbe rimanere assai limitata, anzi si imporrà di anticipare la possibilità di esame per consentire un

- 6 -

adeguato esercizio del contraddittorio (M. GALLIANI GODENZI/L. MARCELLINI, op. cit., n. 6 ad art. 101 CPP).

E. 2.2

Ribadito come tutti i reclamanti, al contrario di quanto asserito dal MPC, siano legittimati a richiedere l'accesso agli atti (v. supra consid. 1.3.2), nella fattispecie è d'uopo rilevare che l'imputato B. non è ancora stato interrogato dal MPC (v. act. 5.6, 5.7 e 5.8), per cui la prima condizione dell'art. 101 cpv. 1 CPP ("primo interrogatorio dell'imputato") non è adempiuta. In aggiunta il MPC afferma di non aver ancora assunto le "prove principali" ai sensi della predetta norma, in particolare sarebbero ancora da svolgere svariati interrogatori, anche mediante commissioni rogatorie. Orbene, premesso che gli interrogatori dei coimputati nel procedimento estero sono da considerarsi effettivamente prove principali per l'inchiesta, entrambe le condizioni poste dall'art. 101 cpv. 1 CPP non sono adempiute, per cui il diniego

d'accesso agli atti va tutelato.

In questa fase dell'istruzione vi è in effetti ancora un interesse a mantenere il segreto istruttorio per assicurare l'efficacia degli atti d'indagine da svolgere prossimamente, al fine di contrastare il pericolo di collusione e di inquinamento delle prove. Esiste pertanto un interesse a restringere momentaneamente il diritto di accedere agli atti. L'esigenza di segretezza va tutelata sino all'espletamento delle misure necessarie ad assicurare le prove. In particolare, in considerazione dello stadio attuale delle indagini e delle necessità istruttorie - gli atti d'inchiesta non dovranno tuttavia tardare ulteriormente - non può quindi ritenersi che le decisioni del MPC di negare l'accesso agli atti siano lesive del diritto di essere sentito o del principio di proporzionalità. Di conseguenza la censura non può trovare accoglimento.

E. 3

I reclamanti adducono inoltre che la motivazione del decreto impugnato è carente. In particolare non direbbe nulla riguardo alla tempistica dei fatti oggetto del procedimento estero; questi risalirebbero agli anni 2001-2008 mentre il conto di A. sarebbe stato aperto nel 2012.

E. 3.1

Il diritto di ottenere una decisione motivata è parte integrante del diritto di essere sentito e deriva a sua volta dall'art. 29 cpv. 2 Cost. (sentenza del Tribunale federale 1P.57/2005 del 12 agosto 2005, consid. 2.3). La motivazione può essere considerata sufficiente allorquando l'interessato è in misura di potersi rendere conto della decisione e di contestarla con cognizione di causa presso l'autorità di ricorso (DTF 126 I 15 consid. 2a/aa; 125 II 369 consid. 2c; 124 II 146 consid. 2a; 124 V 180 consid. 1a).

L'art. 263 cpv. 2 CPP prescrive che il sequestro è disposto con un ordine scritto succintamente motivato. L'obbligo di motivazione discende dal diritto di essere sentito e dalla garanzia di un processo equo (art. 29 Cost. e art. 6 CEDU) e

- 7 -

costituisce un presupposto essenziale per la verifica della fondatezza della decisione sia per le parti che per l'autorità di ricorso. Decisioni sommariamente motivate sono ammesse da dottrina e giurisprudenza, in particolare in materia incidentale, a condizione tuttavia che si esprimano sugli elementi essenziali per il controllo della legalità. Segnatamente, la motivazione di una decisione di sequestro include il nominativo della persona indagata, gli indizi di reato, la connessione tra questo e l'oggetto del sequestro in relazione alle necessità probatorie e/o di confisca (DTF 126 I 97 consid. 2b; sentenza del Tribunale federale 1A.95/2002 del 16 luglio 2002, consid. 3.3; M. GALLIANI GODENZI/L. MARCELLINI, op. cit., n. 6 e 7 ad art. 263 CPP; S. LEMBO/A. V. J. BERTHOD, Commentaire romand, Code de procédure pénale suisse, Basilea 2011, n. 35 ad art. 263 CPP). Il diritto di essere sentito è una garanzia di natura formale, la cui violazione implica, di principio, l'annullamento della decisione impugnata, a prescindere dalle possibilità di successo nel merito. Secondo la prassi del Tribunale federale, tuttavia, una violazione del diritto di essere sentito può essere sanata nell'ambito di una procedura di ricorso qualora l'autorità di ricorso disponga dello stesso potere di esame dell'autorità decidente. La riparazione del vizio deve tuttavia, segnatamente in presenza di violazioni particolarmente gravi, rimanere l'eccezione, non fosse altro perché la concessione successiva del diritto di

essere sentito costituisce sovente solo un surrogato imperfetto dell'omessa audizione preventiva. Una riparazione entra inoltre in linea di considerazione solo se la persona interessata non abbia a subire pregiudizio dalla concessione successiva del diritto di essere sentito, rispettivamente dalla sanatoria. In nessun caso, comunque, può essere ammesso che l'autorità pervenga attraverso una violazione del diritto di essere sentito ad un risultato che non avrebbe mai ottenuto procedendo in modo corretto (DTF 135 I 279 consid. 2.6.1; 130 II 530 consid. 7.3; 129 I 129 consid. 2.2.3; 126 V 130 consid. 2b; 124 V 180 consid. 4a; 124 II 132 consid. 2d; sentenze del Tribunale federale 1C_525/2008 e 1C_526/2008 del 28 novembre 2008, consid. 1.3 nonché 1A.54/2004 del 30 aprile 2004; TPF 2008 172 consid. 2.3; R. ZIMMERMANN, *La coopération judiciaire internationale en matière pénale*, 4a ediz., Berna 2014, n. 472).

E. 3.2

Nella fattispecie il MPC, nel suo decreto del 18 dicembre 2015, respinge l'istanza di dissequestro "visto lo stadio attuale dell'istruzione e che, in particolare, ancora devono essere assunte delle prove principali, tra le quali, l'interrogatorio di B., nonché l'esecuzione dell'attività istruttoria richiesta con la domanda di assistenza giudiziaria inoltrata alle competenti autorità vaticane". Ora, quanto precede non è sufficiente per permettere agli insorgenti di comprendere la portata del decreto. In particolare non è possibile dedurre compiutamente i fatti su cui esso si fonda e le ragioni per cui è stato pronunciato. Ad ogni modo, avendo potuto i reclamanti conoscere le motivazioni del mancato dissequestro dei loro conti (v. act. 5) e prendere posizione al riguardo nell'ambito dello scambio di allegati avvenuto dinanzi alla Corte dei reclami penali, la violazione del diritto di essere sentito, non particolarmente grave, è da considerarsi qui sanata (v. in

- 8 -

proposito la sentenza del Tribunale federale 1B_136/2009 dell'11 agosto 2009, consid. 4.1; decisione del Tribunale penale federale BV.2005.16 del 24 ottobre 2005, consid. 4.2 con rinvii).

Di tale violazione si terrà comunque conto nella fissazione della tassa di giustizia relativa alla presente procedura.

E. 4

Gli insorgenti reputano infine che il sequestro dei loro conti contrasterebbe con i principi di celerità e proporzionalità, in quanto, nonostante il fatto che sia già trascorso un certo lasso di tempo, dalle indagini non sarebbe ancora emerso nulla di concreto. Questo in particolare alla luce della passività dimostrata dalle autorità estere riguardo ai beni siti in Svizzera.

E. 4.1

Il sequestro, così come il blocco del registro fondiario per i fondi, costituiscono misure processuali provvisorie volte ad assicurare i mezzi di prova nel corso dell'inchiesta e/o la restituzione ai danneggiati, nonché a garantire le spese procedurali, le pene pecuniarie, le multe e le indennità (v. art. 263 cpv. 1 lett. a-c CPP); parimenti si possono sequestrare oggetti e beni patrimoniali sottostanti presumibilmente a confisca a norma degli art. 69 e segg. CP (v. art. 263 cpv. 1 lett. d CPP; sentenza del Tribunale federale 1S.2/2004 del 6 agosto 2004, consid. 2.2 e rinvii); fintanto che sussiste una possibilità di confisca, l'interesse pubblico impone di mantenere il sequestro penale (DTF 125 IV 222 consid. 2 non pubblicato; 124 IV 313 consid. 3b e 4; sentenza del Tribunale federale 1B_157/2007

del 25 ottobre 2007, consid. 2.2; SJ 1994 pag. 97, 102).

Per sua natura, il provvedimento di sequestro va preso rapidamente, ritenuto che, di regola, spetterà al giudice di merito pronunciare le misure definitive e determinare i diritti dei terzi sui beni in questione. Il sequestro è legittimo unicamente in presenza concorrente di sufficienti indizi di reato e di connessione tra questo e l'oggetto che occorre salvaguardare agli incombenti dell'autorità inquirente; la misura ordinata deve inoltre essere rispettosa del principio della proporzionalità (S. HEIMGARTNER, Kommentar zur Schweizerischen Strafprozedur [StPO], 2a ediz., Zurigo/Basilea/Ginevra 2014, n. 4 ad art. 263 CPP; R. HAUSER/E. SCHWERI/K. HARTMANN, Schweizerisches Strafprozessrecht, 6a ediz., Basilea 2005, n. 3 pag. 341; G. PIQUEREZ/A. MACALUSO, Traité de procédure pénale suisse, 3a ediz., Ginevra/Zurigo/Basilea 2011, n. 1361 e segg.). I sufficienti indizi di reato necessari per l'adozione di provvedimenti coercitivi devono essere seri e concreti (sentenza del Tribunale federale 1B_235/2015 dell'11 dicembre 2015, consid. 4.1; DTF 141 IV 87 consid. 1.3.1 e 1.4.1). Nelle fasi iniziali dell'inchiesta penale non ci si dovrà mostrare troppo esigenti quanto al fondamento del sospetto: è infatti sufficiente che il carattere illecito dei fatti rimproverati appaia verosimile. L'indizio di reato deve però concretizzarsi e rafforzarsi nel corso del procedimento in modo che "la prospettiva di una condanna

- 9 -

deve sembrare viepiù fortemente verosimile" (cfr. sentenze del Tribunale federale 1B_157/2007 del 25 ottobre 2007, consid. 2.2 e 1S.3/2005 del 7 febbraio 2005, consid. 2.3; sentenza del Tribunale penale federale BB.2006.16 del 24 luglio 2006, consid. 2.1 e rinvii; S. HEIMGARTNER, op. cit., n. 13 ad art. 263 CPP); le esigenze poste all'intensificazione dell'indizio di reato man mano che aumenta la durata del provvedimento coercitivo non devono tuttavia essere eccessive (TPF 2006 269 consid. 2.2). Adita con un reclamo, la Corte dei reclami penali non può statuire sul merito del procedimento penale, ma deve limitarsi ad esaminare l'ammissibilità del sequestro in quanto tale (v. DTF 119 IV 326 consid. 7c e 7d).

E. 4.2

Nella fattispecie il procedimento penale a carico di B. trae origine, secondo quanto asserito dal MPC, da una comunicazione MROS del 29 gennaio 2015 riguardante relazioni bancarie riconducibili a quest'ultimo, il quale, con altri, risulta essere indagato dalle autorità vaticane nell'ambito di un procedimento penale condotto dal Promotore di Giustizia del Tribunale del Vaticano per titolo di peculato. Segnatamente B. sarebbe sospettato di avere concorso alla svendita del patrimonio immobiliare dello IOR a società riconducibili agli indagati, e alla conseguente svalutazione di questo patrimonio, il quale sarebbe poi stato rivenduto a terzi ai reali prezzi di mercato, conseguendo illeciti profitti per circa EUR 50/60 milioni. Parte di questi illeciti profitti sarebbero poi confluiti sulle relazioni bancarie oggetto dei sequestri in questione. Il MPC ipotizza il reato di riciclaggio di denaro ex art. 305bis CP a carico di B. Di conseguenza occorre innanzitutto verificare se vi sono sufficienti indizi di un reato in tal senso (cfr. sentenza del Tribunale penale federale BB.2013.115 del 20 dicembre 2013, consid. 2.4).

E. 4.2.1

Il 1° gennaio 2016 è entrata in vigore la revisione dell'art. 305bis n. 1 CP (RU 2015 1389). Il diritto penale materiale si applica alle infrazioni commesse prima della data della sua

entrata in vigore se l'autore è giudicato posteriormente e se il nuovo diritto gli è più favorevole della legge in vigore al momento dell'infrazione (principio della *lex mitior*, art. 2 cpv. 2 CP). Il nuovo art. 305bis CP è stato modificato unicamente con l'aggiunta della punibilità dei delitti fiscali qualificati (v. più ampiamente, N. FERRARA MICOCCHI /E. SALMINA, Il riciclaggio del provento di delitti fiscali qualificati secondo il nuovo diritto penale svizzero, in: F. Sgubbi/L. Mazzanti/N. Ferrara Micocci/E. Salmina, *La voluntary disclosure, pro-fili penalistici*, Piacenza 2015, pag. 241 e segg.). Il nuovo articolo, estendendo il proprio campo di applicazione, è dunque meno favorevole e pertanto non applicabile. Sia come sia, visto quanto segue la questione non riveste particolare importanza.

Si rende colpevole di riciclaggio di denaro chiunque compie un atto suscettibile di vanificare l'accertamento dell'origine, il ritrovamento o la confisca di valori patrimoniali sapendo o dovendo presumere che provengono da un crimine o da

- 10 -

un delitto fiscale qualificato (art. 305bis n. 1 CP). Qualsiasi atto suscettibile di vanificare l'accertamento dell'origine, il ritrovamento o la confisca di valori patrimoniali provenienti da un crimine ai sensi dell'art. 10 cpv. 2 CP costituisce oggettivamente un atto di riciclaggio (DTF 119 IV 59 consid. 2, 242 consid. 1e). A causa del suo carattere accessorio, oltre al riciclaggio, deve anche essere provata l'esistenza di un antecedente criminoso così come che la provenienza da questo crimine dei valori patrimoniali riciclati (cfr. DTF 138 IV 1). Si tratta di un'infrazione di esposizione a pericolo astratto: il comportamento è dunque punibile a questo titolo anche laddove l'atto vanificatorio non abbia raggiunto il suo scopo (DTF 127 IV 20 consid. 3; 119 IV 59 consid. 2e; sentenza del Tribunale federale 6B_879/2013 del 19 novembre 2013, consid. 1.1). Il riciclaggio di denaro non richiede operazioni finanziarie complicate: anche gli atti più semplici, come il semplice fatto di nascondere il bottino, possono essere adeguati (DTF 122 IV 211 consid. 3b/aa). L'Alta Corte ha avuto modo di precisare che nell'ottica dell'art. 305bis CP è determinante valutare se l'atto in questione è teso a – ed è suscettibile di – vanificare il blocco da parte delle autorità di perseguimento penale dei valori patrimoniali originanti da un crimine: tal è il caso in presenza di distruzione o di impiego di valori patrimoniali (sentenza del Tribunale federale 6B_209/2010 del 2 dicembre 2010, consid. 6.4). L'infrazione prevista e punita dall'art. 305bis CP è un'infrazione intenzionale. Il dolo eventuale è sufficiente (cfr. art. 12 CP). L'intenzione non deve riferirsi solo all'atto vanificatorio in sé, quindi al fatto che l'operazione in questione sia idonea a interrompere la traccia documentaria, ma anche all'origine criminale dei valori riciclati: l'autore sa o deve presumere che i valori che ricicla provengono da un crimine (DTF 122 IV 211 consid. 2e; sulla formulazione “sa o deve presumere” si veda già P. BERNASCONI, *Finanzunterwelt. Gegen Wirtschaftskriminalität und organisiertes Verbrechen*, Zurigo 1988, pag. 52 e seg., così come la giurisprudenza relativa all'art. 160 CP e all'art. 19 cpv. 2 lett. a LStup, segnatamente DTF 105 IV 303 consid. 3b; 104 IV 211 consid. 2; 69 IV 67 consid. 3). Se il reato presupposto è commesso all'estero, la questione di sapere se l'infrazione all'origine dei valori riciclati costituisce un crimine deve essere valutata in applicazione del diritto svizzero (DTF 126 IV 255 consid. 3b/aa), mentre alla luce del diritto estero è sufficiente assodare che si tratti di un reato penale (v. art. 305bis n. 3 CP).

E. 4.2.2

Il reato di riciclaggio presuppone dunque due elementi distinti, il crimine a monte e l'atto vanificatorio. In una prima fase dell'inchiesta, basta che vi siano sufficienti indizi di reato anche solo per uno di questi due elementi. Per l'altro, è sufficiente l'esistenza di un "sospetto iniziale". Di regola all'inizio dell'inchiesta l'autorità inquirente dispone di indizi concreti solo riguardo all'atto vanificatorio (v. sentenza del Tribunale penale federale BB.2013.115 del 20 dicembre 2013, consid. 2.9).

E. 4.2.3

Nella fattispecie quale crimine a monte del riciclaggio di denaro vi sarebbe la svendita e svalutazione del patrimonio immobiliare dello IOR (v. supra consid.

- 11 -

4.2). Il MPC asserisce che gli indizi di reato sarebbero parzialmente contenuti nelle segnalazioni MROS. Queste segnalazioni non sono però agli atti, ciò che rende impossibile a questa Corte verificare quanto affermato dal MPC. Nelle sue osservazioni al reclamo, il MPC ha rinunciato, per motivi di riservatezza, ad inoltrare a questa Corte gli atti a sostegno delle sue affermazioni, dichiarando nel contempo che gli stessi sarebbero stati comunque sempre a disposizione della presente autorità in caso essa avesse voluto prenderne conoscenza (v. act. 5 pag. 2). Orbene, premesso che gli atti alla base della decisione di questa Corte devono essere, in virtù del diritto di essere sentito, accessibili a tutte le parti alla procedura, non sta all'autorità giudicante qualificare e richiamare gli atti motivanti i sequestri contestati. Ciò detto, dal fascicolo processuale emergono poche informazioni riguardo alle indagini delle autorità estere sul crimine a monte. Il 26 giugno 2015 il MPC ha presentato alle autorità vaticane una domanda di assistenza giudiziaria (v. act. 5.3) volta, stando a quanto affermato dall'autorità inquirente elvetica, all'acquisizione degli atti del procedimento estero così come alla richiesta di interrogare B. in quanto imputato. Le autorità estere non hanno tuttavia ancora dato seguito alla richiesta di assistenza, nonostante la sollecitazione nel dicembre 2015 da parte del MPC per il tramite dell'Ufficio federale di giustizia (v. act. 5.4 e 5.5). Il MPC ha peraltro fornito a questo Tribunale unicamente la prima pagina della summenzionata domanda di assistenza, per cui da questa non è possibile ricavare informazioni utili. Al riguardo i reclamanti adducono che le autorità estere avrebbero dimostrato un "manifesto disinteresse" in merito ai sequestri dei conti elvetici. Il MPC, dal canto suo, afferma che le autorità vaticane avrebbero confermato di aver ricevuto la comunicazione del 6 febbraio 2015 solo in data 28 dicembre 2015, dichiarando di voler richiedere assistenza giudiziaria alla Svizzera. Ad oggi non risulta tuttavia che l'autorità estera abbia dato seguito alla domanda rogatoria svizzera o abbia richiesto a sua volta assistenza internazionale alle autorità elvetiche.

Per quanto concerne gli atti vanificatori, si osserva che il versamento di valori su conti esteri intestati a terzi potrebbe costituire un atto di riciclaggio. In particolare sono ritenute sospette transazioni finanziarie con cui vengono trasferiti grandi importi senza un apparente motivo economico e su conti di diverse società in diversi paesi (cfr. DTF 129 II 97 consid. 3.3 pag. 100; decisioni del Tribunale penale federale 1A.280/2005 del 7 marzo 2006, consid. 2.2.2. e 1A.189/2006 del 7 febbraio 2007, consid. 2.5). A mente del MPC, dalla documentazione bancaria dei conti oggetto del sequestro in questione risulterebbero diversi flussi di denaro connessi con i fatti oggetto dell'indagine estera. Esso asserisce inoltre che la relazione bancaria n. 1 intestata a A., di cui B. è l'avente diritto economico, sarebbe stata alimentata esclusivamente con accrediti in contanti avvenuti tra il 23 marzo

2012 ed il 19 aprile 2012, per un importo di EUR 1'850'000.- Ora, pur essendo stato auspicabile per questa Corte, ai fini del giudizio, disporre degli estratti bancari attestanti tali operazioni, si rileva che il reclamante non ha

- 12 -

minimamente contestato l'esistenza degli accrediti in questione, i quali necessitano approfondimenti.

In definitiva, al fine di chiarire la posizione dell'autorità estera e, soprattutto, di verificare l'esistenza di indizi relativi al crimine a monte, questa Corte, anche alla luce delle operazioni sospette sui conti litigiosi evidenziati dal MPC, ritiene necessario che il MPC, da una parte, si attivi per chiedere alle competenti autorità vaticane l'esecuzione della rogatoria svizzera e, dall'altra, che fissi alle autorità estere un termine di due mesi dalla crescita in giudicato della presente sentenza per far sapere se, alla luce della comunicazione spontanea ex art. 67a AIMP del 6 febbraio 2015 (v. act. 5 pag. 3), esse intendono richiedere il sequestro rogatorio dei fondi oggetto della decisione qui impugnata. In assenza di riscontro da parte delle autorità estere e di ulteriori elementi concreti sostanzianti i sospetti di reato, i valori dei reclamanti oggetto della decisione impugnata potrebbero essere dissequestrati alla scadenza del termine. Va qui ricordato che le indagini in Svizzera e il sequestro si protraggono dal 6 febbraio 2015, data di apertura dell'istruzione penale (v. act. 5.1 e act. 5 pag. 2). Essendo trascorso oltre un anno, le indagini non si trovano più in una fase iniziale, per cui le esigenze poste per quanto riguarda gli indizi di reato devono essere di una certa consistenza, essendo necessario più di un "sospetto iniziale" per sostenere un indizio sufficiente (cfr. sentenza del Tribunale penale federale BB.2013.115, consid. 2.10).

E. 4.3

Riassumendo, le censure in questo ambito vanno respinte ed i sequestri per il momento confermati.

E. 5

Visto tutto quanto precede, il reclamo è respinto.

E. 6

Giusta l'art. 428 cpv. 1, prima frase, CPP le parti sostengono le spese della procedura di ricorso nella misura in cui prevalgono o soccombono nella causa. La tassa di giustizia ridotta (v. consid. 3.2 supra) è calcolata giusta gli art. 73 cpv. 2 LOAP nonché 5 e 8 cpv. 3 RSPPF, ed è fissata nella fattispecie a fr. 1'000.--.

- 13 -

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.