



# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI

Fasc: 016.001.009-129



m\_dg.DAG.20/07/2018.0146847.U

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello

ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello

e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto

e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento

e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali

e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG

e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.

Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia

e-mail: [fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato – Residue ipotesi di ricorso alla procedura di cui all'art. 68 del d.m. 29 maggio 2007 – Istruzioni operative.  
Rif. prot. DAG n. 147487.E del 9.8.2016 e n. 23044.E del 2.2.2018.

Con riferimento alla problematica di cui all'oggetto, nonché premesso quanto già rappresentato con le note di questa Direzione generale prot. DAG n. 28117.U dell'8.2.2018 (relativa alla restituzione di somme già acquisite al Fondo unico di giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca) e prot. DAG n. 31681.U del 14.2.2018 (relativa alla restituzione di somme diverse da quelle oggetto di sequestro o confisca) – che per comodità di lettura si allegano alla presente ( ) – deve evidenziarsi che, accanto alle ipotesi cui si riferiscono le note sopracitate, che centralizzano la procedura di restituzione delle somme in capo a Equitalia Giustizia S.p.A., residuano alcune fattispecie per le quali è necessario procedere alle restituzioni per il tramite degli uffici giudiziari, applicando la procedura prevista dall'art. 68 del d.m. 29 maggio 2007 (di approvazione delle Istruzioni sui servizi di tesoreria dello Stato), che, come da ultimo osservato dal Ministero dell'economia e finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza e del bilancio – con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio 2018 (allegata *sub* 2 alla citata nota prot. DAG n. 31681.U del 14.2.2018), “*sembra avere ... un diverso perimetro applicativo, più*”  
Via Arenula, 70 – 00186 Roma – Tel. 06-68851 – [prot.dag@giustiziacerit.it](mailto:prot.dag@giustiziacerit.it) – [ufficio1.dgcivile.dag@giustizia.it](mailto:ufficio1.dgcivile.dag@giustizia.it)

*orientato ad affrontare il tema dei versamenti effettuati direttamente dai soggetti titolari delle relative somme – sull'implicito presupposto dell'identità del versante con l'avente diritto alla restituzione – ...”.*

Si fa qui riferimento, a mero titolo esemplificativo, alle ipotesi dell'errato pagamento della pena pecuniaria in caso di concessione dei benefici di legge, oppure della rideterminazione della pena in caso di indulto o di cumulo o di oblazione che estingue il reato, nelle quali, in sostanza, il soggetto provvede al versamento di una somma in realtà non dovuta.

In tali ipotesi gli istanti, per ottenere la restituzione di quanto erroneamente versato, in ossequio alle disposizioni impartite dal citato art. 68, dovranno rivolgere apposita istanza all'Autorità giurisdizionale competente che, all'esito dell'istruttoria finalizzata all'accertamento della sussistenza del diritto vantato, adotterà il richiesto provvedimento di restituzione della somma.

Il funzionario delegato alle spese di giustizia, ricevuta la comunicazione di tale provvedimento, dovrà richiedere a questa Direzione generale l'accreditamento sul capitolo n. 1458 dei fondi necessari ad effettuare il relativi pagamenti.

Sarà cura di questa Direzione generale informare gli aventi diritto che hanno già presentato istanza di restituzione a questa Amministrazione centrale della necessità di depositare le istanze di restituzione presso i competenti uffici giudiziari.

Si pregano le SS.LL. di diramare la presente nota agli uffici dei distretti di rispettiva competenza.

Roma, 19 luglio 2018

IL DIRETTORE GENERALE

*Michele Forziati*  




# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI



m\_dg.DAG.08/02/2018.0028117.U

Fasc: 016.001.009-129

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello

Ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello

e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.  
Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia  
c.a. dott. Mario Nazzaro

e-mail: [fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)  
(rif. prot. DAG n. 25132.U del 6.2.2018)

e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto  
(Rif. prot. GAB n. 46856.U del 21.11.2017)

e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento per gli affari di giustizia  
(Rif. prot. DAG n. 23044.E del 2 febbraio 2018)

e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali

e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca – Istruzioni operative.

Con riferimento alla problematica di cui all'oggetto, deve segnalarsi quanto segue.

Con nota prot. n. 65159 del 3 agosto 2016 (prot. DAG n. 147487.E del 9.8.2016: ~~allegato 1~~), il Ministero dell'economia e finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza e del bilancio -- aveva diramato istruzioni operative in ordine alle modalità di rimborso delle somme erroneamente versate al bilancio dello Stato, facendo riferimento alla procedura di cui all'art. 68 d.m. 29 maggio 2007 (di approvazione delle Istruzioni sui servizi di tesoreria dello Stato) ed evidenziando che l'attività di restituzione in parola compete alle amministrazioni titolari del capitolo di entrata, ove nel

proprio stato di previsione sia presente apposito capitolo di spesa (comma 2), come pure che, invece, in difetto, la stessa attività compete alle Ragionerie territoriali dello Stato (comma 3).

Con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio 2018 (prot. DAG n. 23044.E del 2.2.2018: **allegato 2**), lo stesso Ispettorato generale di finanza, prendendo spunto da una richiesta di Equitalia Giustizia S.p.A. di essere autorizzata ad operare in compensazione per soddisfare la richiesta di restituzione di somme confiscate nell'ambito di un procedimento penale, ha da ultimo impartito ulteriori importanti istruzioni operative sull'argomento, evidenziando quanto segue: *"... il procedimento di rimborso delineato dall'art. 68, comma 3, ISTS, d.m. 29 maggio 2007 ha luogo soltanto allorché non sussistano altri mezzi idonei, previsti dalla legge o dalle stesse ISTS, per chiedere la restituzione di quanto indebitamente versato. Ciò puntualizzato, ne discende la necessità di indagare se, dunque, siano ricavabili dal complesso normativo afferente alla gestione del FUG altre disposizioni funzionali a determinare il corretto procedimento per i rimborsi in argomento. Al riguardo, il quadro normativo inerente al FUG si sostanzia, principalmente, nell'art. 2 del decreto-legge 16 settembre 2008, n. 143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n. 181, nell'art. 61, comma 23, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e nelle successive disposizioni regolamentari, dettate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno. Va subito osservato che, per gli aspetti qui d'interesse, l'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, prevede come con detto decreto ministeriale siano determinati "i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte", non limitando espressamente le restituzioni alle sole somme oggetto di sequestro e, quindi potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca. Tra l'altro, il menzionato regolamento, adottato con il decreto ministeriale 30 luglio 2009, n. 127, all'art. 2 disciplina gli aspetti legati alla restituzione delle risorse ai soggetti riconosciuti quali aventi diritto. Tralasciando le disposizioni transitorie del comma 1, si rileva che il comma 2 dell'art. 2 poc'anzi indicato statuisce che sia codesta Equitalia giustizia s.p.a. a provvedere alla restituzione delle somme, relativamente alle quali siano stati adottati provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG, mentre i successivi commi 3 e 4 dettano regole in materia di calcolo e contabilizzazione degli interessi, ivi compresi quelli relativi alle risorse per le quali interviene la revoca della confisca. Quanto sopra porta a ritenere che, in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi nelle norme di settore sopra enunciate la propria disciplina..."*.

Orbene, alla luce di tali nuove indicazioni – che individuano in Equitalia Giustizia S.p.A. il soggetto deputato ad effettuare le restituzioni in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG – gli uffici giudiziari avranno cura di trasmettere alla predetta società:

1. l'istanza di rimborso, recante l'indicazione delle generalità complete dell'avente diritto e i dati bancari o postali necessari per l'accredito della somma da restituire;
2. il provvedimento che dispone la restituzione della somma, con l'indicazione dell'importo esatto da rimborsare in favore dell'avente diritto.

Con l'occasione, appare opportuno rappresentare che, in relazione alle istanze di rimborso ricevute nel corso dell'anno 2017 dalle Ragionerie territoriali dello Stato, dagli uffici giudiziari e dagli istanti, questa Direzione generale ha già provveduto a trasmettere ad Equitalia Giustizia S.p.A. quelle già compiutamente istruite per le restituzioni di competenza (riservandosi di notiziarne direttamente gli uffici giudiziari interessati e gli istanti).

In relazione, invece, alle richieste non ancora compiutamente istruite, questo ufficio restituirà agli uffici giudiziari la documentazione ricevuta nel corso dell'anno 2017, invitandoli a completare l'istruttoria e, solo all'esito, ad inviare le istanze ad Equitalia Giustizia S.p.A. perché possa procedere alla restituzione.

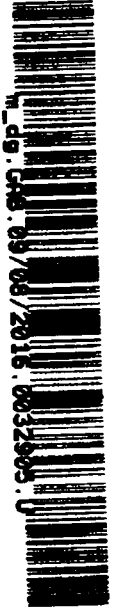
Si pregano le SS.LL. di diramare la presente nota agli uffici dei distretti di rispettiva competenza.

Roma, 8 febbraio 2018

IL DIRETTORE GENERALE  
*Michele Forziati*  




*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*  
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA  
UFFICIO XIII  
ISPETTORATO GENERALE DEL BILANCIO  
UFFICIO VII



Roma, 03 AGO. 2016

Prot. N. 65159

Alle Amministrazioni centrali dello Stato  
LORO SEDI

Agli Uffici Centrali del Bilancio  
LORO SEDI

Al Dipartimento dell'Amministrazione  
Generale, del Personale e dei Servizi  
Direzione dei Servizi del tesoro  
Via Casilina, n.3  
00182 ROMA

Alle Ragionerie territoriali dello Stato  
LORO SEDI

OGGETTO: Restituzioni e rimborsi delle somme erroneamente versate al bilancio dello Stato.

Si fa riferimento a talune criticità riscontrate in merito alle attività connesse alle restituzioni di somme erroneamente o indebitamente versate al bilancio dello Stato.

Al riguardo, giova preliminarmente evidenziare che tale attività compete alle amministrazioni titolari del capitolo di entrata, ove nel proprio stato di previsione sia presente apposito capitolo di spesa. Pertanto, le stesse amministrazioni, effettueranno la relativa istruttoria e provvederanno all'emissione del titolo di pagamento.

*Si dirigerà a tutte  
le attività e all'ufficio bilancio...*  
91815  
IL VICECAPO DI GABINETTO  
*Gemma Tuccillo*

L'articolo 68, comma 2, delle Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato, approvate con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, in data 29 maggio 2007, prevede infatti che *"Al rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate all'erario provvede l'Amministrazione che le ha acquisite, con le modalità previste per il pagamento delle spese dello Stato"*.

Ovviamente, ove le amministrazioni competenti, verificata, a seguito di attenta istruttoria, la sussistenza dei presupposti per procedere al rimborso, riscontrassero una mancanza di stanziamento o uno stanziamento insufficiente sul pertinente capitolo di spesa, provvederanno a richiedere, con l'ordinaria procedura, l'integrazione dello stanziamento di tale capitolo ai sensi dell'art. 26, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

La predetta richiesta dovrà essere adeguatamente motivata con la puntuale indicazione degli importi da rimborsare, delle ragioni del rimborso e dei beneficiari.

Solo nell'ipotesi in cui le amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, il pertinente capitolo di spesa, vi provvederanno le Ragionerie territoriali dello Stato, come disposto dal successivo comma 3, dell'articolo 68 delle Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato (*"La DPSV è competente a disporre il rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate in conto entrate del MEF (Capo X), ovvero a capi diversi dal Capo X, nel caso in cui le Amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, apposito capitolo di spesa"*), a valere sulle risorse del cap. 2130 dello stato di previsione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, recante la denominazione "restituzione delle somme erroneamente versate alle Tesorerie dello Stato" assegnate dal Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei Servizi, Direzione dei Servizi del Tesoro.

Anche in tal caso le amministrazioni dovranno provvedere alla relativa istruttoria, trasmettendo alle Ragionerie territoriali dello Stato, unitamente alla documentazione a corredo della richiesta di rimborso, specifica attestazione recante l'indicazione degli importi da rimborsare, delle ragioni del rimborso e dei beneficiari, corredata del "nulla osta a pagare", dando altresì atto, dell'inesistenza di apposito capitolo di spesa nel proprio stato di previsione.

E' appena il caso di evidenziare che, ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. c), del DM 3 settembre 2015, l'attività relativa ai rimborsi di somme versate al capo X e ad altri capi, di cui all'art. 5, comma 1, lett. b), del DM 23 dicembre 2010 (nel caso in cui le Amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, apposito capitolo di spesa) è attribuita alle Ragionerie territoriali dello Stato con sede nel capoluogo di regione, cui sono equiparate quelle di Trento e Bolzano.

Riscontrate con esito positivo le istanze di restituzione o rimborso pervenute, le Ragionerie territoriali inoltreranno le stesse, corredate di tutta la documentazione di cui sopra, alla Direzione dei

Servizi del Tesoro del Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei Servizi, che, a sua volta, richiederà l'integrazione dello stanziamento sul capitolo 2130 dello stato di previsione del MEF.

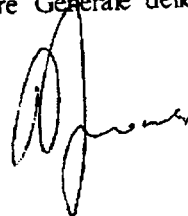
In considerazione del nuovo assetto introdotto dal DM 3 settembre 2015 le assegnazioni di fondi, a valere sul cap. 2130 dello stato di previsione della spesa del MEF, dalla data di entrata in vigore del DM del 3 settembre 2015, sono disposte, da parte della Direzione dei Servizi del Tesoro, soltanto nei confronti delle Ragionerie territoriali con sede nel capoluogo di regione e delle RTS di Trento e Bolzano.

Ciò anche nel caso in cui sia già stata effettuata la relativa istruttoria e siano già stati richiesti i fondi da parte di diversa RTS, precedentemente competente. In tale ipotesi sarà cura di quest'ultima trasmettere la documentazione alla RTS attualmente competente per i successivi adempimenti.

Anche eventuali pagamenti in conto residui saranno effettuati dalla RTS del capoluogo di Regione.

Si confida nell'osservanza delle indicazioni sopra fornite, al fine di assicurare una corretta e razionale gestione delle risorse.

Il Ragioniere Generale dello Stato







*Ministero*  
*dell'Economia e delle Finanze*  
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA  
UFFICIO IX

Roma, **6 GEN. 2018**

Prot. n. **0014530**  
Entrata prot. n. 150313  
Allegati:  
Riferimento a nota n. 82066 del 14.07.2017

A Equitalia giustizia s.p.a.  
Viale di Tor Marancia, 4  
00147 ROMA

e, p.c.:

Al Ministero della giustizia

- 
- Dipartimento per gli affari di giustizia - Direzione generale della giustizia civile - Ufficio I
  - Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi - Direzione generale del bilancio e della contabilità
- Via Arenula, 71

00186 ROMA

All' Ufficio centrale del bilancio presso il  
Ministero della giustizia  
Via Arenula, 71

00186 ROMA



09.DAG.02/02/2018.0023044.E

OGGETTO: Rogatoria dell'Autorità giudiziaria statunitense - Rimborso somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato - Richiesta di compensazione.

Si fa riferimento alla nota a margine, con la quale codesta Società, in sostanza, rappresenta una problematica connessa all'esigenza di dare esecuzione alla sentenza n. 10 del 18 maggio 2016 emessa dalla Corte d'appello di Trieste - con cui è stato disposto il riconoscimento, nell'ordinamento italiano, dell'ordine di esecuzione del decreto di confisca non contestato del 13 novembre 2014, deliberato dal Tribunale distrettuale di New York, Stati Uniti d'America, e avente ad oggetto somme di denaro presenti sul conto corrente n. 70451 presso la Banca popolare FriulAdria di Pordenone, nonché è stata statuita la successiva devoluzione delle somme stesse alle

Autorità statunitensi – e alla richiesta di rientro delle somme confiscate, pari a 1.594.477,71 euro, avanzata da parte dell'*U.S. Department of Justice, Criminal Division, Office of International Affairs* degli Stati Uniti d'America, atteso che dette somme sono state acquisite all'entrata del bilancio dello Stato, capitolo 2414, articolo 2, in data 17 settembre 2015, a seguito di indicazione del Tribunale di Pordenone al Fondo unico giustizia-FUG gestito da codesta medesima Società.

In particolare, nella nota in esito, dopo aver specificato che la Corte d'appello di Trieste, con provvedimento del 22 luglio 2016, peraltro non compreso nel carteggio pervenuto, procedeva ad integrare la sentenza già emessa, ordinando il rimborso delle somme in discorso ai sensi dell'art. 68 delle Istruzioni sul servizio di tesoreria dello Stato-ISTS – approvate con decreto 29 maggio 2007 del Ministro dell'economia e delle finanze e pubblicate nella Gazzetta ufficiale, supplemento ordinario n. 160, del 16 luglio 2007 – codesta Società, al fine di dare più rapida esecuzione alla dovuta restituzione, ha chiesto di essere autorizzata, in via eccezionale, ad operare la compensazione della somma da restituire con gli importi che dovranno essere devoluti allo Stato in virtù di successivi provvedimenti di confisca, senza applicare, quindi, la procedura di cui al ricordato art. 68 ISTS.

Ciò brevemente premesso, in ordine alla questione posta – anche tenuto conto della portata più ampia che la stessa può assumere, ben al di là della fattispecie concreta prospettata, e nel presupposto che la Corte d'appello di Trieste, con il provvedimento del 22 luglio 2016, abbia fondamentalmente inteso indicare, con il riferimento all'art. 68 ISTS, una modalità possibile per giungere alla restituzione – occorre svolgere alcune considerazioni preliminari in merito all'effettiva applicabilità delle disposizioni di rimborso recate dall'art. 68 ISTS, rubricato "*Rimborso di somme erroneamente o indebitamente versate all'erario*", stante la funzione eminentemente residuale del comma 3 e la valenza genericamente ricognitiva del comma 2, dei quali si riporta il testo:

*"2. Al rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate all'erario provvede l'Amministrazione che le ha acquisite, con le modalità previste per il pagamento delle spese dello Stato.*

*3. La DPSV [da intendersi, ora, la pertinente Ragioneria territoriale dello Stato, n.d.r.] è competente a disporre il rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate in conto entrate del MEF (Capo X), ovvero a capi diversi dal Capo X, nel caso in cui le Amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, apposito capitolo di spesa."*

In pratica, il procedimento di rimborso delineato dall'art. 68, comma 3, ISTS, ha luogo soltanto allorché non sussistano altri mezzi idonei, previsti dalla legge o dalle stesse ISTS,

per chiedere la restituzione di quanto indebitamente versato.

Ciò puntualizzato, ne discende la necessità di indagare se, dunque, siano ricavabili dal complesso normativo afferente alla gestione del FUG altre disposizioni funzionali a determinare il corretto procedimento per i rimborsi in argomento.

Al riguardo, il quadro normativo inerente al FUG si sostanzia, principalmente, nell'art. 2 del decreto-legge 16 settembre 2008, n. 143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n. 181, nell'art. 61, comma 23, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e nelle successive disposizioni regolamentari, dettate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno.

Va subito osservato che, per gli aspetti qui d'interesse, l'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, prevede come con detto decreto ministeriale siano determinati *"i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte"*, non limitando espressamente le restituzioni alle sole somme oggetto di sequestro e, quindi, potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca. Tra l'altro, il menzionato regolamento, adottato con il decreto ministeriale 30 luglio 2009, n. 127, all'art. 2 disciplina gli aspetti legati alla restituzione delle risorse ai soggetti riconosciuti quali aventi diritto. Tralasciando le disposizioni transitorie del comma 1, si rileva che il comma 2 dell'art. 2 poc'anzi indicato statuisce che sia codesta Equitalia giustizia s.p.a. a provvedere alla restituzione delle somme, relativamente alle quali siano stati adottati provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG, mentre i successivi commi 3 e 4 dettano regole in materia di calcolo e contabilizzazione degli interessi, ivi compresi quelli relativi alle risorse per le quali interviene la revoca della confisca.

Quanto sopra porta a ritenere che, in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi nelle norme di settore sopra enucleate la propria disciplina, ciò in disparte dall'opportunità di addivenire, *de iure condendo*, a una migliore regolamentazione della materia stessa.

Segnatamente, poi, alla puntuale ipotesi di somme per le quali è già intervenuta la devoluzione allo Stato – giusta previsione dell'art. 3, comma 2, del D.M. n. 127/2009, secondo cui *"si intende per devoluzione allo Stato esclusivamente quella di cui all'art. 1, comma 1, lett. 1), numero 2)"* del medesimo decreto, e, cioè, *"il versamento in conto entrate al bilancio dello Stato effettuato da Equitalia Giustizia delle somme da destinare con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui ai commi da 7 a 7-ter dell'articolo 2*

della legge n. 181 del 2008” – va ricordato che le quote delle risorse intestate al FUG sono oggetto di riassegnazione alle amministrazioni interessate, secondo determinati criteri (art. 2, comma 7, del decreto-legge n. 143/2008).

Più precisamente, la devoluzione allo Stato delle somme confiscate è contemplata dall’art. 6, comma 1, primo periodo, del D.M. n. 127/2009, per il quale *“Equitalia Giustizia versa all’entrata del bilancio dello Stato le somme per le quali sussistono i requisiti per il loro incameramento entro trenta giorni”*. La norma non dettaglia i *“requisiti”*, ma appare lecito ritenere che il riferimento ‘principale’ sia ai provvedimenti di confisca da ritenere definitivi, mentre quelli ancora suscettibili di revoca non sono da considerare così dissimili, limitatamente ai fini della presente trattazione, da un provvedimento di sequestro.

Allora, per le somme così versate, ma ancora suscettibili di formare oggetto di un provvedimento di revoca della confisca, sembrerebbe potersi riconoscere a codesta Società la competenza di poter disporre le eventuali restituzioni spettanti agli aventi diritto, vertendosi sempre di somme affluite al FUG e tenuto conto dell’obbligo – già prefigurato come posto a carattere generale – dall’art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, di garantire *“la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte”*.

Né tale assunto appare realmente inficiato dalla diversa previsione regolamentare secondo cui *“Fino al momento del versamento all’entrata del bilancio dello Stato, ..., Equitalia Giustizia gestisce le risorse, ... avendo riguardo alle esigenze di liquidità del Fondo unico giustizia e garantendo la pronta disponibilità ... delle somme di denaro necessarie per eseguire le restituzioni e i prelevamenti”* (art. 2, comma 6), in considerazione del fatto che, come accennato, il riferimento sostanziale per la devoluzione allo Stato sembra più correttamente riconducibile ai provvedimenti di confisca ‘definitivi’.

Ergo, codesta Società non perderebbe la competenza di disporre restituzioni di somme agli aventi diritto, anche nel caso di avvenuta devoluzione delle stesse a favore dello Stato, almeno sintantoché la confisca relativa non risulti connotata da effettiva definitività.

Inoltre, sotto diverso profilo, va evidenziato come l’art. 68 ISTS, nel seguire un procedimento più articolato e temporalmente più lungo, sembra avere pure un diverso perimetro applicativo, più orientato ad affrontare il tema dei versamenti effettuati direttamente dai soggetti titolari delle relative somme – sull’implicito presupposto dell’identità del versante con l’avente diritto alla restituzione – non già di quelli disposti da un gestore, seppure *ex lege*, come codesta Società.

In definitiva, sulla scorta dell’*excursus* compiuto, appare più consono ritenere applicabile, quanto ai rimborsi involgenti somme affluite al FUG, la normativa di settore, piuttosto

che avvalersi, limitatamente ai soli versamenti già effettuati all'entrata del bilancio dello Stato, della disciplina residuale dettata dall'art. 68 ISTS.

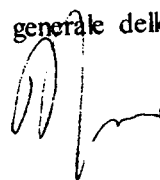
Peraltro, va considerato che le somme devolute allo Stato sono oggetto di riassegnazione. Ciò implica, nel caso in cui la loro restituzione avvenga in forza dell'art. 68 ISTS, che, di fatto, per l'erario si determina un ingiustificato effetto finanziario negativo, in quanto vengono riassegnate alla spesa (con conseguente incremento della stessa) risorse che, in effetti, non sono rimaste acquisite al bilancio dello Stato.

Diversamente, il procedimento di rimborso delineato dall'art. 2 del D.M. n. 127/2009, comportando la riduzione delle somme versate all'entrata del bilancio dello Stato per l'importo corrispondente alle somme da rimborsare, determina l'integrale compensazione tra i versamenti al bilancio e le conseguenti riassegnazioni, effettuati a valere su risorse poi restituite, con minori versamenti e correlate minori riassegnazioni, conseguenti alle confische trattenute e non versate al bilancio, al fine di poterle utilizzare per rimborsare gli aventi diritto, relativamente a differenti confische oggetto di revoca.

Ovviamente, per quanto attiene all'esecuzione delle partite restitutorie, codesta Società ne dovrà fornire adeguata evidenza, anche per possibili controlli di merito, nell'ambito della rendicontazione annuale prevista dall'art. 6, commi 5 e seguenti, del D.M. n. 127/2009, nonché di quella trimestrale di cui al precedente art. 2, comma 5.

In conclusione, per la restituzione di somme oggetto di sequestro o di confisca affluite al FUG, anche nel caso in cui le stesse siano state devolute allo Stato sul presupposto, rivelatosi erroneo, di una loro confisca definitiva, si esprime l'avviso che la disciplina applicabile sia quella dettata dalla specifica normativa di settore e, cioè, dal regolamento approvato con il D.M. n. 127/2009.

Il Ragioniere generale dello Stato





# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI



m\_dg.DAG.14/02/2018.0031681.U

Fasc: 016.001.009-129

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello

Ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello

e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.  
Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia  
c.a. dott. Mario Nazzaro

e-mail: [fondunicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondunicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)  
(rif. prot. DAG n. 25132.U del 6.2.2018)

e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto  
(Rif. prot. GAB n. 46856.U del 21.11.2017)

e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento per gli affari di giustizia  
(Rif. prot. DAG n. 23044.E del 2.2.2018)


e, p.c., Al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato  
Ispettorato Generale di Finanza - Ufficio IX  
(Vs. rif. nota prot. n. 14530 del 26.1.2018)

e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali

e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG

e, p.c., all'Ufficio centrale del bilancio in sede

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato – Somme diverse da quelle oggetto di sequestro o confisca – Istruzioni operative.

Con riferimento alla problematica della restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, questa Direzione generale ha da ultimo diramato una nota esplicativa (prot. DAG n. 28117.U dell'8 febbraio u.s.: ) con la quale, dopo aver dato conto dell'interpretazione della normativa di riferimento fornita

Via Arenula, 70 – 00186 Roma – Tel. 06-68852075 – prot.dag@giustiziacert.it

dall'Ispettorato generale di finanza con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio u.s. (██████████) – che, in sintesi, ha individuato in Equitalia Giustizia S.p.A. il soggetto deputato ad effettuare le restituzioni in presenza di provvedimenti di dissequestro o di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG – ha invitato gli uffici giudiziari a trasmettere direttamente alla predetta società tutta la documentazione necessaria ad effettuate le restituzioni.

È tuttavia noto che nel FUG confluiscono anche somme e proventi diversi da quelli oggetto di sequestro o confisca nell'ambito di procedimenti penali, di applicazione di misure di prevenzione e di irrogazione di sanzioni amministrative (lettere a), b) e c) dell'art. 2 del d.l. n. 143/2008, convertito in legge n. 181/2008), che sono:

- quelli depositati presso Poste Italiane S.p.A., banche e altri operatori finanziari in relazione a procedimenti civili *“non riscossi o reclamati dagli aventi diritto entro cinque anni dalla data in cui il procedimento si è estinto o è stato comunque definito o è divenuta definitiva l'ordinanza di assegnazione, di distribuzione o di approvazione del progetto di distribuzione ovvero, in caso di opposizione, dal passaggio in giudicato della sentenza che definisce la controversia”* (lettera c-bis) dell'art. 2);
- quelli depositati presso gli uffici postali o le banche nell'ambito della procedura fallimentare, non riscossi dagli aventi diritto né richiesti da altri creditori rimasti insoddisfatti decorsi cinque anni dal deposito (lettera c-ter) del medesimo art. 2).

Anche in relazione a tali importi, però, la citata nota dell'Ispettorato generale di finanza consente di giungere alle medesime conclusioni in ordine al soggetto tenuto ad effettuare le restituzioni agli aventi diritto che ne facciano richiesta, laddove in particolare si osserva:

- che l'art. 2, comma 6, del d.l. n. 143/2008 – a norma del quale con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con i Ministri della giustizia e dell'interno, sono tra l'altro determinati *“i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte”* – non limita espressamente le restituzioni *“alle sole somme oggetto di sequestro, ... potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca”* (ovverosia – si badi bene – alle somme oggetto del quesito posto all'Ispettorato stesso da Equitalia Giustizia S.p.A.): il che consente di ritenere che tale portata *“estensiva”* possa essere interpretativamente attribuita anche alle altre ipotesi indicate nella medesima norma, non oggetto della specifica attenzione dell'Ispettorato nella risposta in esame;
- che, *“in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi la propria disciplina nelle norme di settore sopra enunciate”*, ossia proprio nell'art. 2 del d.l. n. 143/2008 e nell'art. 2 del d.m. 30.7.2009, n. 127 (recante il regolamento di attuazione in materia di Fondo unico di giustizia);
- che *“sotto altro profilo ... l'art. 68 ISTS”* (a norma del quale al rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate all'erario provvede l'Amministrazione che le ha acquisite) *“sembra avere pure un diverso perimetro applicativo, più orientato ad affrontare il tema dei versamenti effettuati direttamente dai soggetti titolari delle relative somme – sull'implicito presupposto dell'identità del versante con l'avente*

*diritto alla restituzione – non già di quelli disposti da un gestore, seppure ex lege”*  
(quale è, per l'appunto, Equitalia Giustizia S.p.A.).

Orbene, alla luce delle suesposte argomentazioni, deve affermarsi che le istruzioni operative diramate da questa Direzione generale con nota prot. DAG n. 28117.U dell'8 febbraio u.s. (citata in apertura) debbano essere seguite anche nei casi in cui le istanze di restituzione abbiano ad oggetto somme e proventi confluiti nel FUG ai sensi dell'art. 2, lettere *c-bis*) e *c-ter*), del d.l. n. 143/2008, convertito in legge n. 181/2008.

Si pregano le SS.LL. di diramare anche la presente nota agli uffici dei distretti di rispettiva competenza.

Roma, 13 febbraio 2018

IL DIRETTORE GENERALE

*Michele Forziati*







# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI

m\_dg.DAG.08/02/2018.0028117.U

Fasc: 016.001.009-129

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello

Ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello

e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.  
Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia  
c.a. dott. Mario Nazzaro

e-mail: [fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)  
(rif. prot. DAG n. 25132.U del 6.2.2018)

e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto  
(Rif. prot. GAB n. 46856.U del 21.11.2017)

e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento per gli affari di giustizia  
(Rif. prot. DAG n. 23044.E del 2 febbraio 2018)

e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali

e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca – Istruzioni operative.

Con riferimento all'a problematica di cui all'oggetto, deve segnalarsi quanto segue.

Con nota prot. n. 65159 del 3 agosto 2016 (prot. DAG n. 147487.E del 9.8.2016: ~~allegato~~ **E**), il Ministero dell'economia e finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza e del bilancio -- aveva diramato istruzioni operative in ordine alle modalità di rimborso delle somme erroneamente versate al bilancio dello Stato, facendo riferimento alla procedura di cui all'art. 68 d.m. 29 maggio 2007 (di approvazione delle Istruzioni sui servizi di tesoreria dello Stato) ed evidenziando che l'attività di restituzione in parola compete alle amministrazioni titolari del capitolo di entrata, ove nel

proprio stato di previsionc sia presente apposito capitolo di spesa (comma 2), come pure che, invece, in difetto, la stessa attività compete alle Ragionerie territoriali dello Stato (comma 3).

Con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio 2018 (prot. DAG n. 23044.E del 2.2.2018: **allegato 2**), lo stesso Ispettorato generale di finanza, prendendo spunto da una richiesta di Equitalia Giustizia S.p.A. di essere autorizzata ad operare in compensazione per soddisfare la richiesta di restituzione di somme confiscate nell'ambito di un procedimento penale, ha da ultimo impartito ulteriori importanti istruzioni operative sull'argomento, evidenziando quanto segue: *"... il procedimento di rimborso delineato dall'art. 68, comma 3, ISTS, d.m. 29 maggio 2007 ha luogo soltanto allorché non sussistano altri mezzi idonei, previsti dalla legge o dalle stesse ISTS, per chiedere la restituzione di quanto indebitamente versato. Ciò puntualizzato, ne discende la necessità di indagare se, dunque, siano ricavabili dal complesso normativo afferente alla gestione dei FUG altre disposizioni funzionali a determinare il corretto procedimento per i rimborsi in argomento. Al riguardo, il quadro normativo inerente al FUG si sostanzia, principalmente, nell'art. 2 del decreto-legge 16 settembre 2008, n. 143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n. 181, nell'art. 61, comma 23, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e nelle successive disposizioni regolamentari, dettate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno. Va subito osservato che, per gli aspetti qui d'interesse, l'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, prevede come con detto decreto ministeriale siano determinati "i criteri e le modalità da adottare nella gestione del fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte", non limitando espressamente le restituzioni alle sole somme oggetto di sequestro e, quindi potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca. Tra l'altro, il menzionato regolamento, adottato con il decreto ministeriale 30 luglio 2009, n. 127, all'art. 2 disciplina gli aspetti legati alla restituzione delle risorse ai soggetti riconosciuti quali aventi diritto. Tralasciando le disposizioni transitorie del comma 1, si rileva che il comma 2 dell'art. 2 poc'anzi indicato statuisce che sia codesta Equitalia giustizia s.p.a. a provvedere alla restituzione delle somme, relativamente alle quali siano stati adottati provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG, mentre i successivi commi 3 e 4 dettano regole in materia di calcolo e contabilizzazione degli interessi, ivi compresi quelli relativi alle risorse per le quali interviene la revoca della confisca. Quanto sopra porta a ritenere che, in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi nelle norme di settore sopra enunciate la propria disciplina..."*.

Orbene, alla luce di tali nuove indicazioni – che individuano in Equitalia Giustizia S.p.A. il soggetto deputato ad effettuare le restituzioni in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG – gli uffici giudiziari avranno cura di trasmettere alla predetta società:

1. l'istanza di rimborso, recante l'indicazione delle generalità complete dell'avente diritto e i dati bancari o postali necessari per l'accredito della somma da restituire;
2. il provvedimento che dispone la restituzione della somma, con l'indicazione dell'importo esatto da rimborsare in favore dell'avente diritto.

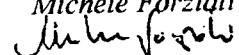
Con l'occasione, appare opportuno rappresentare che, in relazione alle istanze di rimborso ricevute nel corso dell'anno 2017 dalle Ragionerie territoriali dello Stato, dagli uffici giudiziari e dagli istanti, questa Direzione generale ha già provveduto a trasmettere ad Equitalia Giustizia S.p.A. quelle già compiutamente istruite per le restituzioni di competenza (riservandosi di notiziarne direttamente gli uffici giudiziari interessati e gli istanti).

In relazione, invece, alle richieste non ancora compiutamente istruite, questo ufficio restituirà agli uffici giudiziari la documentazione ricevuta nel corso dell'anno 2017, invitandoli a completare l'istruttoria e, solo all'esito, ad inviare le istanze ad Equitalia Giustizia S.p.A. perché possa procedere alla restituzione.

Si pregano le SS.LL. di diramare la presente nota agli uffici dei distretti di rispettiva competenza.

Roma, 8 febbraio 2018

IL DIRETTORE GENERALE

*Michele Forziati*  




*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA  
UFFICIO IX

Roma, **6 GEN. 2018**

**0014530**

Prot. n.

Entrata prot. n. 150313

Allegati:

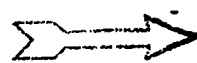
Riferimento a nota n. 82066 del 14.07.2017

A Equitalia giustizia s.p.a.  
Viale di Tor Marancia, 4

00147 ROMA

e, p.c.:

Al Ministero della giustizia



- Dipartimento per gli affari di giustizia - Direzione generale della giustizia civile - Ufficio I
  - Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi - Direzione generale del bilancio e della contabilità
- Via Arenula, 71

00186 ROMA

All' Ufficio centrale del bilancio presso il  
Ministero della giustizia  
Via Arenula, 71

00186 ROMA



m\_cg.DAG.02/02/2018.0023044.E

OGGETTO: Rogatoria dell'Autorità giudiziaria statunitense – Rimborso somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato – Richiesta di compensazione.

Si fa riferimento alla nota a margine, con la quale codesta Società, in sostanza, rappresenta una problematica connessa all'esigenza di dare esecuzione alla sentenza n. 10 del 18 maggio 2016 emessa dalla Corte d'appello di Trieste – con cui è stato disposto il riconoscimento, nell'ordinamento italiano, dell'ordine di esecuzione del decreto di confisca non contestato del 13 novembre 2014, deliberato dal Tribunale distrettuale di New York, Stati Uniti d'America, e avente ad oggetto somme di denaro presenti sul conto corrente n. 70451 presso la Banca popolare FriulAdria di Pordenone, nonché è stata statuita la successiva devoluzione delle somme stesse alle

Autorità statunitensi – e alla richiesta di rientro delle somme confiscate, pari a 1.594.477.71 euro, avanzata da parte dell'*U.S. Department of Justice, Criminal Division, Office of International Affairs* degli Stati Uniti d'America, atteso che dette somme sono state acquisite all'entrata del bilancio dello Stato, capitolo 2414, articolo 2, in data 17 settembre 2015, a seguito di indicazione del Tribunale di Pordenone al Fondo unico giustizia-FUG gestito da codesta medesima Società.

In particolare, nella nota in esito, dopo aver specificato che la Corte d'appello di Trieste, con provvedimento del 22 luglio 2016, peraltro non compreso nel carteggio pervenuto, procedeva ad integrare la sentenza già emessa, ordinando il rimborso delle somme in discorso ai sensi dell'art. 68 delle Istruzioni sul servizio di tesoreria dello Stato-ISTS – approvate con decreto 29 maggio 2007 del Ministro dell'economia e delle finanze e pubblicate nella Gazzetta ufficiale, supplemento ordinario n. 160, del 16 luglio 2007 – codesta Società, al fine di dare più rapida esecuzione alla dovuta restituzione, ha chiesto di essere autorizzata, in via eccezionale, ad operare la compensazione della somma da restituire con gli importi che dovranno essere devoluti allo Stato in virtù di successivi provvedimenti di confisca, senza applicare, quindi, la procedura di cui al ricordato art. 68 ISTS.

Ciò brevemente premesso, in ordine alla questione posta – anche tenuto conto della portata più ampia che la stessa può assumere, ben al di là della fattispecie concreta prospettata, e nel presupposto che la Corte d'appello di Trieste, con il provvedimento del 22 luglio 2016, abbia fondamentalmente inteso indicare, con il riferimento all'art. 68 ISTS, una modalità possibile per giungere alla restituzione – occorre svolgere alcune considerazioni preliminari in merito all'effettiva applicabilità delle disposizioni di rimborso recate dall'art. 68 ISTS, rubricato "*Rimborso di somme erroneamente o indebitamente versate all'erario*", stante la funzione eminentemente residuale del comma 3 e la valenza genericamente ricognitiva del comma 2, dei quali si riporta il testo:

"2. Al rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate all'erario provvede l'Amministrazione che le ha acquisite, con le modalità previste per il pagamento delle spese dello Stato.

3. La DPSV [da intendersi, ora, la pertinente Ragioneria territoriale dello Stato, n.d.r.] è competente a disporre il rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate in conto entrate del MEF (Capo X), ovvero a capi diversi dal Capo X, nel caso in cui le Amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, apposito capitolo di spesa."

In pratica, il procedimento di rimborso delineato dall'art. 68, comma 3, ISTS, ha luogo soltanto allorché non sussistano altri mezzi idonei, previsti dalla legge o dalle stesse ISTS,

per chiedere la restituzione di quanto indebitamente versato.

Ciò puntualizzato, ne discende la necessità di indagare se, dunque, siano ricavabili dal complesso normativo afferente alla gestione del FUG altre disposizioni funzionali a determinare il corretto procedimento per i rimborsi in argomento.

Al riguardo, il quadro normativo inerente al FUG si sostanzia, principalmente, nell'art. 2 del decreto-legge 16 settembre 2008, n. 143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n. 181, nell'art. 61, comma 23, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e nelle successive disposizioni regolamentari, dettate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno.

Va subito osservato che, per gli aspetti qui d'interesse, l'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, prevede come con detto decreto ministeriale siano determinati "i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte", non limitando espressamente le restituzioni alle sole somme oggetto di sequestro e, quindi, potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca. Tra l'altro, il menzionato regolamento, adottato con il decreto ministeriale 30 luglio 2009, n. 127, all'art. 2 disciplina gli aspetti legati alla restituzione delle risorse ai soggetti riconosciuti quali aventi diritto. Tralasciando le disposizioni transitorie del comma 1, si rileva che il comma 2 dell'art. 2 poc'anzi indicato statuisce che sia codesta Equitalia giustizia s.p.a. a provvedere alla restituzione delle somme, relativamente alle quali siano stati adottati provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG, mentre i successivi commi 3 e 4 dettano regole in materia di calcolo e contabilizzazione degli interessi, ivi compresi quelli relativi alle risorse per le quali interviene la revoca della confisca.

Quanto sopra porta a ritenere che, in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi nelle norme di settore sopra enucleate la propria disciplina, ciò in disparte dall'opportunità di addivenire, *de iure condendo*, a una migliore regolamentazione della materia stessa.

Segnatamente, poi, alla puntuale ipotesi di somme per le quali è già intervenuta la devoluzione allo Stato – giusta previsione dell'art. 3, comma 2, del D.M. n. 127/2009, secondo cui "si intende per devoluzione allo Stato esclusivamente quella di cui all'art. 1, comma 1, lett. t), numero 2)" del medesimo decreto, e, cioè, "il versamento in conto entrate al bilancio dello Stato effettuato da Equitalia Giustizia delle somme da destinare con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui ai commi da 7 a 7-ter dell'articolo 2

della legge n. 181 del 2008" – va ricordato che le quote delle risorse intestate al FUG sono oggetto di riassegnazione alle amministrazioni interessate, secondo determinati criteri (art. 2, comma 7, del decreto-legge n. 143/2008).

Più precisamente, la devoluzione allo Stato delle somme confiscate è contemplata dall'art. 6, comma 1, primo periodo, del D.M. n. 127/2009, per il quale *"Equitalia Giustizia versa all'entrata del bilancio dello Stato le somme per le quali sussistono i requisiti per il loro incameramento entro trenta giorni"*. La norma non dettaglia i *"requisiti"*, ma appare lecito ritenere che il riferimento 'principe' sia ai provvedimenti di confisca da ritenere definitivi, mentre quelli ancora suscettibili di revoca non sono da considerare così dissimili, limitatamente ai fini della presente trattazione, da un provvedimento di sequestro.

Allora, per le somme così versate, ma ancora suscettibili di formare oggetto di un provvedimento di revoca della confisca, sembrerebbe potersi riconoscere a codesta Società la competenza di poter disporre le eventuali restituzioni spettanti agli aventi diritto, vertendosi sempre di somme affluite al FUG e tenuto conto dell'obbligo – già prefigurato come posto a carattere generale – dall'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, di garantire *"la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte"*.

Né tale assunto appare realmente inficiato dalla diversa previsione regolamentare secondo cui *"Fino al momento del versamento all'entrata del bilancio dello Stato, ..., Equitalia Giustizia gestisce le risorse, ... avendo riguardo alle esigenze di liquidità del Fondo unico giustizia e garantendo la pronta disponibilità ... delle somme di denaro necessarie per eseguire le restituzioni e i prelevamenti"* (art. 2, comma 6), in considerazione del fatto che, come accennato, il riferimento sostanziale per la devoluzione allo Stato sembra più correttamente riconducibile ai provvedimenti di confisca 'definitivi'.

Ergo, codesta Società non perderebbe la competenza di disporre restituzioni di somme agli aventi diritto, anche nel caso di avvenuta devoluzione delle stesse a favore dello Stato, almeno sintantoché la confisca relativa non risulti connotata da effettiva definitività.

Inoltre, sotto diverso profilo, va evidenziato come l'art. 68 ISTS, nel seguire un procedimento più articolato e temporalmente più lungo, sembra avere pure un diverso perimetro applicativo, più orientato ad affrontare il tema dei versamenti effettuati direttamente dai soggetti titolari delle relative somme – sull'implicito presupposto dell'identità del versante con l'avente diritto alla restituzione – non già di quelli disposti da un gestore, seppure *ex lege*, come codesta Società.

In definitiva, sulla scorta dell'*excursus* compiuto, appare più consono ritenere applicabile, quanto ai rimborsi involgenti somme affluite al FUG, la normativa di settore, piuttosto

che avvalersi, limitatamente ai soli versamenti già effettuati all'entrata del bilancio dello Stato, della disciplina residuale dettata dall'art. 68 ISTS.

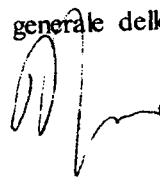
Peraltro, va considerato che le somme devolute allo Stato sono oggetto di riassegnazione. Ciò implica, nel caso in cui la loro restituzione avvenga in forza dell'art. 68 ISTS, che, di fatto, per l'erario si determina un ingiustificato effetto finanziario negativo, in quanto vengono riassegnate alla spesa (con conseguente incremento della stessa) risorse che, in effetti, non sono rimaste acquisite al bilancio dello Stato.

Diversamente, il procedimento di rimborso delineato dall'art. 2 del D.M. n. 127/2009, comportando la riduzione delle somme versate all'entrata del bilancio dello Stato per l'importo corrispondente alle somme da rimborsare, determina l'integrale compensazione tra i versamenti al bilancio e le conseguenti riassegnazioni, effettuati a valere su risorse poi restituite, con minori versamenti e correlate minori riassegnazioni, conseguenti alle confische trattenute e non versate al bilancio, al fine di poterle utilizzare per rimborsare gli aventi diritto, relativamente a differenti confische oggetto di revoca.

Ovviamente, per quanto attiene all'esecuzione delle partite restitutorie, codesta Società ne dovrà fornire adeguata evidenza, anche per possibili controlli di merito, nell'ambito della rendicontazione annuale prevista dall'art. 6, commi 5 e seguenti, del D.M. n. 127/2009, nonché di quella trimestrale di cui al precedente art. 2, comma 5.

In conclusione, per la restituzione di somme oggetto di sequestro o di confisca affluite al FUG, anche nel caso in cui le stesse siano state devolute allo Stato sul presupposto, rivelatosi erroneo, di una loro confisca definitiva, si esprime l'avviso che la disciplina applicabile sia quella dettata dalla specifica normativa di settore e, cioè, dal regolamento approvato con il D.M. n. 127/2009.

Il Ragioniere generale dello Stato







# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI

Fasc: 016.001.009-129



n\_dg.DAG.20/07/2018.0146847.U

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello  
ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello  
e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto  
e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento  
e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali  
e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG  
e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.  
Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia  
e-mail: [fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato – Residue ipotesi di ricorso alla procedura di cui all'art. 68 del d.m. 29 maggio 2007 – Istruzioni operative.  
Rif. prot. DAG n. 147487.E del 9.8.2016 e n. 23044.E del 2.2.2018.

Con riferimento alla problematica di cui all'oggetto, nonché premesso quanto già rappresentato con le note di questa Direzione generale prot. DAG n. 28117.U dell'8.2.2018 (relativa alla restituzione di somme già acquisite al Fondo unico di giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca) e prot. DAG n. 31681.U del 14.2.2018 (relativa alla restituzione di somme diverse da quelle oggetto di sequestro o confisca) – che per comodità di lettura si allegano alla presente (██████████) – deve evidenziarsi che, accanto alle ipotesi cui si riferiscono le note sopracitate, che centralizzano la procedura di restituzione delle somme in capo a Equitalia Giustizia S.p.A., residuano alcune fattispecie per le quali è necessario procedere alle restituzioni per il tramite degli uffici giudiziari, applicando la procedura prevista dall'art. 68 del d.m. 29 maggio 2007 (di approvazione delle Istruzioni sui servizi di tesoreria dello Stato), che, come da ultimo osservato dal Ministero dell'economia e finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza e del bilancio – con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio 2018 (allegata *sub* 2 alla citata nota prot. DAG n. 31681.U del 14.2.2018), “*sembra avere ... un diverso perimetro applicativo, più* Via Arenula, 70 – 00186 Roma – Tel. 06-68851 – [prot.dag@giustiziacerit](mailto:prot.dag@giustiziacerit) – [ufficio1.dgcivile.dag@giustizia.it](mailto:ufficio1.dgcivile.dag@giustizia.it)

**Estremi**

N° 6211/2018.U

Tipo email *Posta in uscita- Invio documento*  
Email PEC *NO*  
Data invio *21/07/2018 13:03*  
Data di registrazione *21/07/2018 13:03*  
Casella scarico *prot.ca.catanzaro@giustizia.it*  
Stato Invio *inviata*  
Stato Consegna *consegnata*  
Stato Accettazione *accettazione non valorizzata*

**Lavorazione**

|                 |                   |               |                   |      |              |
|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|------|--------------|
| Stato           | <i>chiusa</i>     | a partire dal | <i>21/07/2018</i> | alle | <i>13:03</i> |
| Lavorazione     |                   |               |                   |      |              |
| U.O competente  | <i>PROTOCOLLO</i> | dal           | <i>21/07/2018</i> | alle | <i>13:03</i> |
| In carico a     |                   | dal           |                   | alle |              |
| Azioni da fare  |                   |               |                   |      |              |
| Dettagli azione |                   |               |                   |      |              |

**Contenuti**

Mittente *prot.ca.catanzaro@giustizia.it*  
Destinatari *carmela.bonarrigo@giustizia.it;*

Oggetto *Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato - Residue ipotesi di ricorso alla procedura di cui all'art. 68 del d.m. 29 maggio 2007 - Istruzioni operative. Rif. prot. DAG n. 147487.E del 9.8.2016 e n. 23044.E del 2.2.2018.*

**Testo del Messaggio****Allegati**

Allegato n° 1: ALLEGATO1.tif  
Allegato n° 2: m\_dg.DAG.20-07-2018.0146847.U.tif  
Allegato n° 3: ALLEGATO2.tif

*Allegato n° 4: m\_dg.DAG.20-07-2018.0146847.U\_timbrato.pdf*

## Estremi

N° 6212/2018.U

Tipo email *Posta in uscita- Invio documento*  
Email PEC *NO*  
Data invio *21/07/2018 13:20*  
Data di registrazione *21/07/2018 13:20*  
Casella scarico *prot.ca.catanzaro@giustizia.it*  
Stato Invio *inviata*  
Stato Consegna *consegna in corso*  
Stato Accettazione *accettazione non valorizzata*

## Lavorazione

|                 |                   |               |                   |      |              |
|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|------|--------------|
| Stato           | <i>chiusa</i>     | a partire dal | <i>21/07/2018</i> | alle | <i>13:20</i> |
| Lavorazione     |                   |               |                   |      |              |
| U.O competente  | <i>PROTOCOLLO</i> | dal           | <i>21/07/2018</i> | alle | <i>13:20</i> |
| In carico a     |                   | dal           |                   | alle |              |
| Azioni da fare  |                   |               |                   |      |              |
| Dettagli azione |                   |               |                   |      |              |

## Contenuti

Mittente *prot.ca.catanzaro@giustizia.it*  
Destinatari *sergio.gulla@giustizia.it;annamaria.amato@giustizia.it;*

Oggetto *Invio documentazione registrata come Prot. 21/07/2018.0010571.E*

Testo del Messaggio

## Allegati

*Allegato n° 1: m\_dg.DAG.20-07-2018.0146847.U.tif*  
*Allegato n° 2: ALLEGATO2.tif*  
*Allegato n° 3: ALLEGATO1.tif*  
*Allegato n° 4: m\_dg.DAG.20-07-2018.0146847.U\_timbrato.pdf*



# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI

Fasc: 016.001.009-129



m\_dg.DAG.20/07/2018.0146847.U

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello  
ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello

e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto

e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento

e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali

e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG

e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.

Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia

e-mail: [fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato – Residue ipotesi di ricorso alla procedura di cui all'art. 68 del d.m. 29 maggio 2007 – Istruzioni operative.  
Rif. prot. DAG n. 147487.E del 9.8.2016 e n. 23044.E del 2.2.2018.

Con riferimento alla problematica di cui all'oggetto, nonché premesso quanto già rappresentato con le note di questa Direzione generale prot. DAG n. 28117.U del 8.2.2018 (relativa alla restituzione di somme già acquisite al Fondo unico di giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca) e prot. DAG n. 31681.U del 14.2.2018 (relativa alla restituzione di somme diverse da quelle oggetto di sequestro o confisca) – che per comodità di lettura si allegano alla presente ( ) – deve evidenziarsi che, accanto alle ipotesi cui si riferiscono le note sopracitate, che centralizzano la procedura di restituzione delle somme in capo a Equitalia Giustizia S.p.A., residuano alcune fattispecie per le quali è necessario procedere alle restituzioni per il tramite degli uffici giudiziari, applicando la procedura prevista dall'art. 68 del d.m. 29 maggio 2007 (di approvazione delle Istruzioni sui servizi di tesoreria dello Stato), che, come da ultimo osservato dal Ministero dell'economia e finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza e del bilancio – con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio 2018 (allegata sub 2 alla citata nota prot. DAG n. 31681.U del 14.2.2018), “*sembra avere ... un diverso perimetro applicativo, più*”  
Via Arenula, 70 – 00186 Roma – Tel. 06-68851 – [prot.dag@giustiziacert.it](mailto:prot.dag@giustiziacert.it) – [ufficio1.dgcivile.dag@giustizia.it](mailto:ufficio1.dgcivile.dag@giustizia.it)

M\_DG: Corte d'Appello di CATANZARO - Prot. 21/07/2018.0010571.E  
DIRIGENTE - PRES. - RAG. - UFFICIO PERSONALE - SEZIONE PENALE

*orientato ad affrontare il tema dei versamenti effettuati direttamente dai soggetti titolari delle relative somme – sull'implicito presupposto dell'identità del versante con l'avente diritto alla restituzione – ...”.*

Si fa qui riferimento, a mero titolo esemplificativo, alle ipotesi dell'errato pagamento della pena pecuniaria in caso di concessione dei benefici di legge, oppure della rideterminazione della pena in caso di indulto o di cumulo o di oblazione che estingue il reato, nelle quali, in sostanza, il soggetto provvede al versamento di una somma in realtà non dovuta.

In tali ipotesi gli istanti, per ottenere la restituzione di quanto erroneamente versato, in ossequio alle disposizioni impartite dal citato art. 68, dovranno rivolgere apposita istanza all'Autorità giurisdizionale competente che, all'esito dell'istruttoria finalizzata all'accertamento della sussistenza del diritto vantato, adotterà il richiesto provvedimento di restituzione della somma.

Il funzionario delegato alle spese di giustizia, ricevuta la comunicazione di tale provvedimento, dovrà richiedere a questa Direzione generale l'accreditamento sul capitolo n. 1458 dei fondi necessari ad effettuare il relativi pagamenti.

Sarà cura di questa Direzione generale informare gli aventi diritto che hanno già presentato istanza di restituzione a questa Amministrazione centrale della necessità di depositare le istanze di restituzione presso i competenti uffici giudiziari.

Si pregano le SS.LL. di diramare la presente nota agli uffici dei distretti di rispettiva competenza.

Roma, 19 luglio 2018

IL DIRETTORE GENERALE

*Michele Forziati*



# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI



n\_dg.DAG.08/02/2018.0028117.U

Fasc: 016.001.009-129

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello

Ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello

e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.  
Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia  
c.a. dott. Mario Nazzaro

e-mail: [fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)  
(rif. prot. DAG n. 25132.U del 6.2.2018)

e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto  
(Rif. prot. GAB n. 46856.U del 21.11.2017)

e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento per gli affari di giustizia  
(Rif. prot. DAG n. 23044.E del 2 febbraio 2018)

e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali

e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca – Istruzioni operative.

Con riferimento alla problematica di cui all'oggetto, deve segnalarsi quanto segue.

Con nota prot. n. 65159 del 3 agosto 2016 (prot. DAG n. 147487.E del 9.8.2016: allegato 1), il Ministero dell'economia e finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza e del bilancio -- aveva diramato istruzioni operative in ordine alle modalità di rimborso delle somme erroneamente versate al bilancio dello Stato, facendo riferimento alla procedura di cui all'art. 68 d.m. 29 maggio 2007 (di approvazione delle Istruzioni sui servizi di tesoreria dello Stato) ed evidenziando che l'attività di restituzione in parola compete alle amministrazioni titolari del capitolo di entrata, ove nel

proprio stato di previsione sia presente apposito capitolo di spesa (comma 2), come pure che, invece, in difetto, la stessa attività compete alle Ragionerie territoriali dello Stato (comma 3).

Con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio 2018 (prot. DAG n. 23044.E del 2.2.2018: **allegato 2**), lo stesso Ispettorato generale di finanza, prendendo spunto da una richiesta di Equitalia Giustizia S.p.A. di essere autorizzata ad operare in compensazione per soddisfare la richiesta di restituzione di somme confiscate nell'ambito di un procedimento penale, ha da ultimo impartito ulteriori importanti istruzioni operative sull'argomento, evidenziando quanto segue: *"... il procedimento di rimborso delinzeato dall'art. 68, comma 3, ISTS, d.m. 29 maggio 2007 ha luogo soltanto allorché non sussistano altri mezzi idonei, previsti dalla legge o dalle stesse ISTS, per chiedere la restituzione di quanto indebitamente versato. Ciò puntualizzato, ne discende la necessità di indagare se, dunque, siano ricavabili dal complesso normativo afferente alla gestione del FUG altre disposizioni funzionali a determinare il corretto procedimento per i rimborsi in argomento. Al riguardo, il quadro normativo inerente al FUG si sostanzia, principalmente, nell'art. 2 del decreto-legge 16 settembre 2008, n. 143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n. 181, nell'art. 61, comma 23, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e nelle successive disposizioni regolamentari, dettate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno. Va subito osservato che, per gli aspetti qui d'interesse, l'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, prevede come con detto decreto ministeriale siano determinati "i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte", non limitando espressamente le restituzioni alle sole somme oggetto di sequestro e, quindi potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca. Tra l'altro, il menzionato regolamento, adottato con il decreto ministeriale 30 luglio 2009, n. 127, all'art. 2 disciplina gli aspetti legati alla restituzione delle risorse ai soggetti riconosciuti quali aventi diritto. Tralasciando le disposizioni transitorie del comma 1, si rileva che il comma 2 dell'art. 2 poc'anzi indicato statuisce che sia codesta Equitalia giustizia s.p.a. a provvedere alla restituzione delle somme, relativamente alle quali siano stati adottati provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG, mentre i successivi commi 3 e 4 dettano regole in materia di calcolo e contabilizzazione degli interessi, ivi compresi quelli relativi alle risorse per le quali interviene la revoca della confisca. Quanto sopra porta a ritenere che, in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi nelle norme di settore sopra enunciate la propria disciplina..."*.

Orbene, alla luce di tali nuove indicazioni – che individuano in Equitalia Giustizia S.p.A. il soggetto deputato ad effettuare le restituzioni in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG – gli uffici giudiziari avranno cura di trasmettere alla predetta società:

1. l'istanza di rimborso, recante l'indicazione delle generalità complete dell'avente diritto e i dati bancari o postali necessari per l'accredito della somma da restituire;
2. il provvedimento che dispone la restituzione della somma, con l'indicazione dell'importo esatto da rimborsare in favore dell'avente diritto.

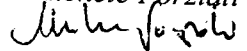


Con l'occasione, appare opportuno rappresentare che, in relazione alle istanze di rimborso ricevute nel corso dell'anno 2017 dalle Ragionerie territoriali dello Stato, dagli uffici giudiziari e dagli istanti, questa Direzione generale ha già provveduto a trasmettere ad Equitalia Giustizia S.p.A. quelle già compiutamente istruite per le restituzioni di competenza (riservandosi di notiziarne direttamente gli uffici giudiziari interessati e gli istanti).

In relazione, invece, alle richieste non ancora compiutamente istruite, questo ufficio restituirà agli uffici giudiziari la documentazione ricevuta nel corso dell'anno 2017, invitandoli a completare l'istruttoria e, solo all'esito, ad inviare le istanze ad Equitalia Giustizia S.p.A. perché possa procedere alla restituzione.

Si pregano le SS.LL. di diramare la presente nota agli uffici dei distretti di rispettiva competenza.

Roma, 8 febbraio 2018

IL DIRETTORE GENERALE  
*Michele Forziati*  




*Ministero*  
*dell'Economia e delle Finanze*  
 DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
 ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA  
 UFFICIO XIII  
 ISPETTORATO GENERALE DEL BILANCIO  
 UFFICIO VII



Roma, 03 AGO 2016

Prot. N. 65159

Alle Amministrazioni centrali dello Stato  
LORO SEDI

Agli Uffici Centrali del Bilancio  
LORO SEDI

Al Dipartimento dell'Amministrazione  
Generale, del Personale e dei Servizi  
Direzione dei Servizi del tesoro  
Via Casilina, n.3  
00182 ROMA

Alle Ragionerie territoriali dello Stato  
LORO SEDI

OGGETTO: Restituzioni e rimborsi delle somme erroneamente versate al bilancio dello Stato.

Si fa riferimento a talune criticità riscontrate in merito alle attività connesse alle restituzioni di somme erroneamente o indebitamente versate al bilancio dello Stato.

Al riguardo, giova preliminarmente evidenziare che tale attività compete alle amministrazioni titolari del capitolo di entrata, ove nel proprio stato di previsione sia presente apposito capitolo di spesa. Pertanto, le stesse amministrazioni, effettueranno la relativa istruttoria e provvederanno all'emissione del titolo di pagamento.

*Si diretti a tutte  
 le attività e all'ufficio bilancio*  
 918/16  
 IL VICE CAPO DI CABINETTO  
 Gemma Tuccillo

L'articolo 68, comma 2, delle Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato, approvate con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, in data 29 maggio 2007, prevede infatti che *"Al rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate all'erario provvede l'Amministrazione che le ha acquisite, con le modalità previste per il pagamento delle spese dello Stato"*.

Ovviamente, ove le amministrazioni competenti, verificata, a seguito di attenta istruttoria, la sussistenza dei presupposti per procedere al rimborso, riscontrassero una mancanza di stanziamento o uno stanziamento insufficiente sul pertinente capitolo di spesa, provvederanno a richiedere, con l'ordinaria procedura, l'integrazione dello stanziamento di tale capitolo ai sensi dell'art. 26, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

La predetta richiesta dovrà essere adeguatamente motivata con la puntuale indicazione degli importi da rimborsare, delle ragioni del rimborso e dei beneficiari.

Solo nell'ipotesi in cui le amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, il pertinente capitolo di spesa, vi provvederanno le Ragionerie territoriali dello Stato, come disposto dal successivo comma 3, dell'articolo 68 delle Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato (*"La DPSV è competente a disporre il rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate in conto entrate del MEF (Capo X), ovvero a capi diversi dal Capo X, nel caso in cui le Amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, apposito capitolo di spesa"*), a valere sulle risorse del cap. 2130 dello stato di previsione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, recante la denominazione "restituzione delle somme erroneamente versate alle Tesorerie dello Stato" assegnate dal Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei Servizi, Direzione dei Servizi del Tesoro.

Anche in tal caso le amministrazioni dovranno provvedere alla relativa istruttoria, trasmettendo alle Ragionerie territoriali dello Stato, unitamente alla documentazione a corredo della richiesta di rimborso, specifica attestazione recante l'indicazione degli importi da rimborsare, delle ragioni del rimborso e dei beneficiari, corredata del "nulla osta a pagare", dando altresì atto, dell'inesistenza di apposito capitolo di spesa nel proprio stato di previsione.

E' appena il caso di evidenziare che, ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. c), del DM 3 settembre 2015, l'attività relativa ai rimborsi di somme versate al capo X e ad altri capi, di cui all'art. 5, comma 1, lett. b), del DM 23 dicembre 2010 (nel caso in cui le Amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, apposito capitolo di spesa) è attribuita alle Ragionerie territoriali dello Stato con sede nel capoluogo di regione, cui sono equiparate quelle di Trento e Bolzano.

Riscontrate con esito positivo le istanze di restituzione o rimborso pervenute, le Ragionerie territoriali inoltreranno le stesse, corredate di tutta la documentazione di cui sopra, alla Direzione dei

Servizi del Tesoro del Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei Servizi, che, a sua volta, richiederà l'integrazione dello stanziamento sul capitolo 2130 dello stato di previsione del MEF.

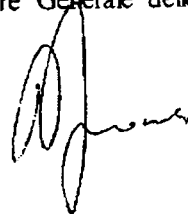
In considerazione del nuovo assetto introdotto dal DM 3 settembre 2015 le assegnazioni di fondi, a valere sul cap. 2130 dello stato di previsione della spesa del MEF, dalla data di entrata in vigore del DM del 3 settembre 2015, sono disposte, da parte della Direzione dei Servizi del Tesoro, soltanto nei confronti delle Ragionerie territoriali con sede nel capoluogo di regione e delle RTS di Trento e Bolzano.

Ciò anche nel caso in cui sia già stata effettuata la relativa istruttoria e siano già stati richiesti i fondi da parte di diversa RTS, precedentemente competente. In tale ipotesi sarà cura di quest'ultima trasmettere la documentazione alla RTS attualmente competente per i successivi adempimenti.

Anche eventuali pagamenti in conto residui saranno effettuati dalla RTS del capoluogo di Regione.

Si confida nell'osservanza delle indicazioni sopra fornite, al fine di assicurare una corretta e razionale gestione delle risorse.

Il Ragioniere Generale dello Stato





*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE DI FINANZA  
UFFICIO IX

Roma, **6 GEN. 2018**

**0014530**

Prot. n.

Entrata prot. n. 150313

Allegati:

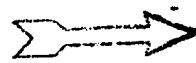
Riferimento a nota n. 82066 del 14.07.2017

A Equitalia giustizia s.p.a.  
Viale di Tor Marancia, 4

00147 ROMA

e, p.c.:

Al Ministero della giustizia



- Dipartimento per gli affari di giustizia - Direzione generale della giustizia civile - Ufficio I
- Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi - Direzione generale del bilancio e della contabilità

Via Arenula, 71

00186 ROMA

All' Ufficio centrale del bilancio presso il  
Ministero della giustizia  
Via Arenula, 71

00186 ROMA



REG.DAG.02/02/2018.0023044.E

OGGETTO: Rogatoria dell'Autorità giudiziaria statunitense - Rimborso somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato - Richiesta di compensazione.

Si fa riferimento alla nota a margine, con la quale codesta Società, in sostanza, rappresenta una problematica connessa all'esigenza di dare esecuzione alla sentenza n. 10 del 18 maggio 2016 emessa dalla Corte d'appello di Trieste - con cui è stato disposto il riconoscimento, nell'ordinamento italiano, dell'ordine di esecuzione del decreto di confisca non contestato del 13 novembre 2014, deliberato dal Tribunale distrettuale di New York, Stati Uniti d'America, e avente ad oggetto somme di denaro presenti sul conto corrente n. 70451 presso la Banca popolare FriulAdria di Pordenone, nonché è stata statuita la successiva devoluzione delle somme stesse alle

Autorità statunitensi – e alla richiesta di rientro delle somme confiscate, pari a 1.594.477,71 euro, avanzata da parte dell'*U.S. Department of Justice, Criminal Division, Office of International Affairs* degli Stati Uniti d'America, atteso che dette somme sono state acquisite all'entrata del bilancio dello Stato, capitolo 2414, articolo 2, in data 17 settembre 2015, a seguito di indicazione del Tribunale di Pordenone al Fondo unico giustizia-FUG gestito da codesta medesima Società.

In particolare, nella nota in esito, dopo aver specificato che la Corte d'appello di Trieste, con provvedimento del 22 luglio 2016, peraltro non compreso nel carteggio pervenuto, procedeva ad integrare la sentenza già emessa, ordinando il rimborso delle somme in discorso ai sensi dell'art. 68 delle Istruzioni sul servizio di tesoreria dello Stato-ISTS – approvate con decreto 29 maggio 2007 del Ministro dell'economia e delle finanze e pubblicate nella Gazzetta ufficiale, supplemento ordinario n. 160, del 16 luglio 2007 – codesta Società, al fine di dare più rapida esecuzione alla dovuta restituzione, ha chiesto di essere autorizzata, in via eccezionale, ad operare la compensazione della somma da restituire con gli importi che dovranno essere devoluti allo Stato in virtù di successivi provvedimenti di confisca, senza applicare, quindi, la procedura di cui al ricordato art. 68 ISTS.

Ciò brevemente premesso, in ordine alla questione posta – anche tenuto conto della portata più ampia che la stessa può assumere, ben al di là della fattispecie concreta prospettata, e nel presupposto che la Corte d'appello di Trieste, con il provvedimento del 22 luglio 2016, abbia fondamentalmente inteso indicare, con il riferimento all'art. 68 ISTS, una modalità possibile per giungere alla restituzione – occorre svolgere alcune considerazioni preliminari in merito all'effettiva applicabilità delle disposizioni di rimborso recate dall'art. 68 ISTS, rubricato "*Rimborso di somme erroneamente o indebitamente versate all'erario*", stante la funzione eminentemente residuale del comma 3 e la valenza genericamente ricognitiva del comma 2, dei quali si riporta il testo:

*"2. Al rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate all'erario provvede l'Amministrazione che le ha acquisite, con le modalità previste per il pagamento delle spese dello Stato.*

*3. La DPSV [da intendersi, ora, la pertinente Ragioneria territoriale dello Stato, n.d.r.] è competente a disporre il rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate in conto entrate del MEF (Capo X), ovvero a capi diversi dal Capo X, nel caso in cui le Amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, apposito capitolo di spesa."*

In pratica, il procedimento di rimborso delineato dall'art. 68, comma 3, ISTS, ha luogo soltanto allorché non sussistano altri mezzi idonei, previsti dalla legge o dalle stesse ISTS.

per chiedere la restituzione di quanto indebitamente versato.

Ciò puntualizzato, ne discende la necessità di indagare se, dunque, siano ricavabili dal complesso normativo afferente alla gestione del FUG altre disposizioni funzionali a determinare il corretto procedimento per i rimborsi in argomento.

Al riguardo, il quadro normativo inerente al FUG si sostanzia, principalmente, nell'art. 2 del decreto-legge 16 settembre 2008, n. 143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n. 181, nell'art. 61, comma 23, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e nelle successive disposizioni regolamentari, dettate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno.

Va subito osservato che, per gli aspetti qui d'interesse, l'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, prevede come con detto decreto ministeriale siano determinati *"i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte"*, non limitando espressamente le restituzioni alle sole somme oggetto di sequestro e, quindi, potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca. Tra l'altro, il menzionato regolamento, adottato con il decreto ministeriale 30 luglio 2009, n. 127, all'art. 2 disciplina gli aspetti legati alla restituzione delle risorse ai soggetti riconosciuti quali aventi diritto. Tralasciando le disposizioni transitorie del comma 1, si rileva che il comma 2 dell'art. 2 poc'anzi indicato statuisce che sia codesta Equitalia giustizia s.p.a. a provvedere alla restituzione delle somme, relativamente alle quali siano stati adottati provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG, mentre i successivi commi 3 e 4 dettano regole in materia di calcolo e contabilizzazione degli interessi, ivi compresi quelli relativi alle risorse per le quali interviene la revoca della confisca.

Quanto sopra porta a ritenere che, in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi nelle norme di settore sopra enunciate la propria disciplina, ciò in disparte dall'opportunità di addivenire, *de iure condendo*, a una migliore regolamentazione della materia stessa.

Segnatamente, poi, alla puntuale ipotesi di somme per le quali è già intervenuta la devoluzione allo Stato – giusta previsione dell'art. 3, comma 2, del D.M. n. 127/2009, secondo cui *"si intende per devoluzione allo Stato esclusivamente quella di cui all'art. 1, comma 1, lett. t), numero 2)"* del medesimo decreto, e, cioè, *"il versamento in conto entrate al bilancio dello Stato effettuato da Equitalia Giustizia delle somme da destinare con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui ai commi da 7 a 7-ter dell'articolo 2*

della legge n. 181 del 2008" – va ricordato che le quote delle risorse intestate al FUG sono oggetto di riassegnazione alle amministrazioni interessate, secondo determinati criteri (art. 2, comma 7, del decreto-legge n. 143/2008).

Più precisamente, la devoluzione allo Stato delle somme confiscate è contemplata dall'art. 6, comma 1, primo periodo, del D.M. n. 127/2009, per il quale *"Equitalia Giustizia versa all'entrata del bilancio dello Stato le somme per le quali sussistono i requisiti per il loro incameramento entro trenta giorni"*. La norma non dettaglia i "requisiti", ma appare lecito ritenere che il riferimento 'principe' sia ai provvedimenti di confisca da ritenere definitivi, mentre quelli ancora suscettibili di revoca non sono da considerare così dissimili, limitatamente ai fini della presente trattazione, da un provvedimento di sequestro.

Allora, per le somme così versate, ma ancora suscettibili di formare oggetto di un provvedimento di revoca della confisca, sembrerebbe potersi riconoscere a codesta Società la competenza di poter disporre le eventuali restituzioni spettanti agli aventi diritto, vertendosi sempre di somme affluite al FUG e tenuto conto dell'obbligo – già prefigurato come posto a carattere generale – dall'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, di garantire *"la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte"*.

Né tale assunto appare realmente inficiato dalla diversa previsione regolamentare secondo cui *"Fino al momento del versamento all'entrata del bilancio dello Stato, ..., Equitalia Giustizia gestisce le risorse, ... avendo riguardo alle esigenze di liquidità del Fondo unico giustizia e garantendo la pronta disponibilità ... delle somme di denaro necessarie per eseguire le restituzioni e i prelevamenti"* (art. 2, comma 6), in considerazione del fatto che, come accennato, il riferimento sostanziale per la devoluzione allo Stato sembra più correttamente riconducibile ai provvedimenti di confisca 'definitivi'.

Ergo, codesta Società non perderebbe la competenza di disporre restituzioni di somme agli aventi diritto, anche nel caso di avvenuta devoluzione delle stesse a favore dello Stato, almeno sintantoché la confisca relativa non risulti connotata da effettiva definitività.

Inoltre, sotto diverso profilo, va evidenziato come l'art. 68 ISTS, nel seguire un procedimento più articolato e temporalmente più lungo, sembra avere pure un diverso perimetro applicativo, più orientato ad affrontare il tema dei versamenti effettuati direttamente dai soggetti titolari delle relative somme – sull'implicito presupposto dell'identità del versante con l'avente diritto alla restituzione – non già di quelli disposti da un gestore, seppure *ex lege*, come codesta Società.

In definitiva, sulla scorta dell'*excursus* compiuto, appare più consono ritenere applicabile, quanto ai rimborsi involgenti somme affluite al FUG, la normativa di settore, piuttosto



che avvalersi, limitatamente ai soli versamenti già effettuati all'entrata del bilancio dello Stato, della disciplina residuale dettata dall'art. 68 ISTS.

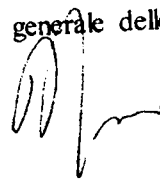
Peraltro, va considerato che le somme devolute allo Stato sono oggetto di riassegnazione. Ciò implica, nel caso in cui la loro restituzione avvenga in forza dell'art. 68 ISTS, che, di fatto, per l'erario si determina un ingiustificato effetto finanziario negativo, in quanto vengono riassegnate alla spesa (con conseguente incremento della stessa) risorse che, in effetti, non sono rimaste acquisite al bilancio dello Stato.

Diversamente, il procedimento di rimborso delineato dall'art. 2 del D.M. n. 127/2009, comportando la riduzione delle somme versate all'entrata del bilancio dello Stato per l'importo corrispondente alle somme da rimborsare, determina l'integrale compensazione tra i versamenti al bilancio e le conseguenti riassegnazioni, effettuati a valere su risorse poi restituite, con minori versamenti e correlate minori riassegnazioni, conseguenti alle confische trattenute e non versate al bilancio, al fine di poterle utilizzare per rimborsare gli aventi diritto, relativamente a differenti confische oggetto di revoca.

Ovviamente, per quanto attiene all'esecuzione delle partite restitutorie, codesta Società ne dovrà fornire adeguata evidenza, anche per possibili controlli di merito, nell'ambito della rendicontazione annuale prevista dall'art. 6, commi 5 e seguenti, del D.M. n. 127/2009, nonché di quella trimestrale di cui al precedente art. 2, comma 5.

In conclusione, per la restituzione di somme oggetto di sequestro o di confisca affluite al FUG, anche nel caso in cui le stesse siano state devolute allo Stato sul presupposto, rivelatosi erroneo, di una loro confisca definitiva, si esprime l'avviso che la disciplina applicabile sia quella dettata dalla specifica normativa di settore e, cioè, dal regolamento approvato con il D.M. n. 127/2009.

Il Ragioniere generale dello Stato





# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI



n\_dg.DAG.14/02/2018.0031681.U

Fasc: 016.001.009-129

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello

Ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello

e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.  
Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia  
c.a. dott. Mario Nazzaro

e-mail: [fondunicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondunicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)  
(rif. prot. DAG n. 25132.U del 6.2.2018)

e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto  
(Rif. prot. GAB n. 46856.U del 21.11.2017)

e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento per gli affari di giustizia  
(Rif. prot. DAG n. 23044.E del 2.2.2018)


e, p.c., Al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato  
Ispettorato Generale di Finanza - Ufficio IX  
(Vs. rif. nota prot. n. 14530 del 26.1.2018)

e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali

e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG

e, p.c., all'Ufficio centrale del bilancio in sede

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato – Somme diverse da quelle oggetto di sequestro o confisca – Istruzioni operative.

Con riferimento alla problematica della restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, questa Direzione generale ha da ultimo diramato una nota esplicativa (prot. DAG n. 28117.U dell'8 febbraio u.s.: ) con la quale, dopo aver dato conto dell'interpretazione della normativa di riferimento fornita

Via Arenula, 70 – 00186 Roma – Tel. 06-68852075 – [prot.dag@giustiziacert.it](mailto:prot.dag@giustiziacert.it)

dall'Ispettorato generale di finanza con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio u.s. (██████████) – che, in sintesi, ha individuato in Equitalia Giustizia S.p.A. il soggetto deputato ad effettuare le restituzioni in presenza di provvedimenti di dissequestro o di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG – ha invitato gli uffici giudiziari a trasmettere direttamente alla predetta società tutta la documentazione necessaria ad effettuare le restituzioni.

È tuttavia noto che nel FUG confluiscono anche somme e proventi diversi da quelli oggetto di sequestro o confisca nell'ambito di procedimenti penali, di applicazione di misure di prevenzione e di irrogazione di sanzioni amministrative (lettere a), b) e c) dell'art. 2 del d.l. n. 143/2008, convertito in legge n. 181/2008), che sono:

- quelli depositati presso Poste Italiane S.p.A., banche e altri operatori finanziari in relazione a procedimenti civili *“non riscossi o reclamati dagli aventi diritto entro cinque anni dalla data in cui il procedimento si è estinto o è stato comunque definito o è divenuta definitiva l'ordinanza di assegnazione, di distribuzione o di approvazione del progetto di distribuzione ovvero, in caso di opposizione, dal passaggio in giudicato della sentenza che definisce la controversia”* (lettera c-bis) dell'art. 2);
- quelli depositati presso gli uffici postali o le banche nell'ambito della procedura fallimentare, non riscossi dagli aventi diritto né richiesti da altri creditori rimasti insoddisfatti decorsi cinque anni dal deposito (lettera c-ter) del medesimo art. 2).

Anche in relazione a tali importi, però, la citata nota dell'Ispettorato generale di finanza consente di giungere alle medesime conclusioni in ordine al soggetto tenuto ad effettuare le restituzioni agli aventi diritto che ne facciano richiesta, laddove in particolare si osserva:

- che l'art. 2, comma 6, del d.l. n. 143/2008 – a norma del quale con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con i Ministri della giustizia e dell'interno, sono tra l'altro determinati *“i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte”* – non limita espressamente le restituzioni *“alle sole somme oggetto di sequestro, ... potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca”* (ovverosia – si badi bene – alle somme oggetto del quesito posto all'Ispettorato stesso da Equitalia Giustizia S.p.A.): il che consente di ritenere che tale portata *“estensiva”* possa essere interpretativamente attribuita anche alle altre ipotesi indicate nella medesima norma, non oggetto della specifica attenzione dell'Ispettorato nella risposta in esame;
- che, *“in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi la propria disciplina nelle norme di settore sopra enucleate”*, ossia proprio nell'art. 2 del d.l. n. 143/2008 e nell'art. 2 del d.m. 30.7.2009, n. 127 (recante il regolamento di attuazione in materia di Fondo unico di giustizia);
- che *“sotto altro profilo ... l'art. 68 ISTS”* (a norma del quale al rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate all'erario provvede l'Amministrazione che le ha acquisite) *“sembra avere pure un diverso perimetro applicativo, più orientato ad affrontare il tema dei versamenti effettuati direttamente dai soggetti titolari delle relative somme – sull'implicito presupposto dell'identità del versante con l'avente*


*diritto alla restituzione – non già di quelli disposti da un gestore, seppure ex lege”*  
(quale è, per l'appunto, Equitalia Giustizia S.p.A.).

Orbene, alla luce delle suesposte argomentazioni, deve affermarsi che le istruzioni operative diramate da questa Direzione generale con nota prot. DAG n. 28117.U dell'8 febbraio u.s. (citata in apertura) debbano essere seguite anche nei casi in cui le istanze di restituzione abbiano ad oggetto somme e proventi confluiti nel FUG ai sensi dell'art. 2, lettere *c-bis*) e *c-ter*), del d.l. n. 143/2008, convertito in legge n. 181/2008.

Si pregano le SS.LL. di diramare anche la presente nota agli uffici dei distretti di rispettiva competenza.

Roma, 13 febbraio 2018

IL DIRETTORE GENERALE

*Michele Forziati*  




# Ministero della Giustizia

DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI DI GIUSTIZIA  
DIREZIONE GENERALE DELLA GIUSTIZIA CIVILE  
UFFICIO I – AFFARI CIVILI INTERNI

m\_dg.DAG.08/02/2018.0028117.U

Fasc: 016.001.009-129

Ai sigg. Presidenti delle Corti di appello

Ai sigg. Procuratori generali della Repubblica presso le Corti di appello

e, p.c., spett.le Equitalia Giustizia S.p.A.  
Produzione U.O. Fondo Unico Giustizia  
c.a. dott. Mario Nazzaro

e-mail: [fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it](mailto:fondounicogiustizia@pcert.equitaliagiustizia.it)  
(rif. prot. DAG n. 25132.U del 6.2.2018)

e, p.c., al sig. Capo di Gabinetto  
(Rif. prot. GAB n. 46856.U del 21.11.2017)

e, p.c., al sig. Capo del Dipartimento per gli affari di giustizia  
(Rif. prot. DAG n. 23044.E del 2 febbraio 2018)

e, p.c., al sig. Direttore generale degli affari giuridici e legali

e, p.c., al sig. Direttore generale del bilancio e della contabilità del DOG

**Oggetto:** Restituzione di somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato, in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca – Istruzioni operative.

Con riferimento alla problematica di cui all'oggetto, deve segnalarsi quanto segue.

Con nota prot. n. 65159 del 3 agosto 2016 (prot. DAG n. 147487.E del 9.8.2016: **allegato 1**), il Ministero dell'economia e finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza e del bilancio – aveva diramato istruzioni operative in ordine alle modalità di rimborso delle somme erroneamente versate al bilancio dello Stato, facendo riferimento alla procedura di cui all'art. 68 d.m. 29 maggio 2007 (di approvazione delle Istruzioni sui servizi di tesoreria dello Stato) ed evidenziando che l'attività di restituzione in parola compete alle amministrazioni titolari del capitolo di entrata, ove nel

proprio stato di previsione sia presente apposito capitolo di spesa (comma 2), come pure che, invece, in difetto, la stessa attività compete alle Ragionerie territoriali dello Stato (comma 3).

Con nota prot. n. 14530 del 26 gennaio 2018 (prot. DAG n. 23044.E del 2.2.2018: ~~allegato 2~~), lo stesso Ispettorato generale di finanza, prendendo spunto da una richiesta di Equitalia Giustizia S.p.A. di essere autorizzata ad operare in compensazione per soddisfare la richiesta di restituzione di somme confiscate nell'ambito di un procedimento penale, ha da ultimo impartito ulteriori importanti istruzioni operative sull'argomento, evidenziando quanto segue: "... il procedimento di rimborso delineato dall'art. 68, comma 3, ISTS, d.m. 29 maggio 2007 ha luogo soltanto allorché non sussistano altri mezzi idonei, previsti dalla legge o dalle stesse ISTS, per chiedere la restituzione di quanto indebitamente versato. Ciò puntualizzato, ne discende la necessità di indagare se, dunque, siano ricavabili dal complesso normativo afferente alla gestione dei FUG altre disposizioni funzionali a determinare il corretto procedimento per i rimborsi in argomento. Al riguardo, il quadro normativo inerente al FUG si sostanzia, principalmente, nell'art. 2 del decreto-legge 16 settembre 2008, n. 143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n. 181, nell'art. 61, comma 23, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e nelle successive disposizioni regolamentari, dettate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno. Va subito osservato che, per gli aspetti qui d'interesse, l'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, prevede come con detto decreto ministeriale siano determinati "i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte", non limitando espressamente le restituzioni alle sole somme oggetto di sequestro e, quindi potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca. Tra l'altro, il menzionato regolamento, adottato con il decreto ministeriale 30 luglio 2009, n. 127, all'art. 2 disciplina gli aspetti legati alla restituzione delle risorse ai soggetti riconosciuti quali aventi diritto. Tralasciando le disposizioni transitorie del comma 1, si rileva che il comma 2 dell'art. 2 poc'anzi indicato statuisce che sia codesta Equitalia giustizia s.p.a. a provvedere alla restituzione delle somme, relativamente alle quali siano stati adottati provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG, mentre i successivi commi 3 e 4 dettano regole in materia di calcolo e comunitizzazione degli interessi, ivi compresi quelli relativi alle risorse per le quali interviene la revoca della confisca. Quanto sopra porta a ritenere che, in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi nelle norme di settore sopra enunciate la propria disciplina...".

Orbene, alla luce di tali nuove indicazioni – che individuano in Equitalia Giustizia S.p.A. il soggetto deputato ad effettuare le restituzioni in presenza di provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG – gli uffici giudiziari avranno cura di trasmettere alla predetta società:

1. l'istanza di rimborso, recante l'indicazione delle generalità complete dell'avente diritto e i dati bancari o postali necessari per l'accredito della somma da restituire;
2. il provvedimento che dispone la restituzione della somma, con l'indicazione dell'importo esatto da rimborsare in favore dell'avente diritto.

Con l'occasione, appare opportuno rappresentare che, in relazione alle istanze di rimborso ricevute nel corso dell'anno 2017 dalle Ragionerie territoriali dello Stato, dagli uffici giudiziari e dagli istanti, questa Direzione generale ha già provveduto a trasmettere ad Equitalia Giustizia S.p.A. quelle già compiutamente istruite per le restituzioni di competenza (riservandosi di notiziarne direttamente gli uffici giudiziari interessati e gli istanti).

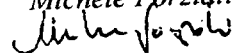
In relazione, invece, alle richieste non ancora compiutamente istruite, questo ufficio restituirà agli uffici giudiziari la documentazione ricevuta nel corso dell'anno 2017, invitandoli a completare l'istruttoria e, solo all'esito, ad inviare le istanze ad Equitalia Giustizia S.p.A. perché possa procedere alla restituzione.

Si pregano le SS.LL. di diramare la presente nota agli uffici dei distretti di rispettiva competenza.

Roma, 8 febbraio 2018

IL DIRETTORE GENERALE

*Michele Forziati*





*Ministero*

*dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA  
UFFICIO IX

Roma, **6 GEN. 2018**

Prot. n. **0014530**

Entrata prot. n. 150313

Allegati:

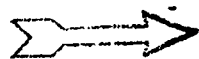
Riferimento a nota n. 82066 del 14.07.2017

A Equitalia giustizia s.p.a.  
Viale di Tor Marancia, 4

00147 ROMA

e, p.c.:

Al Ministero della giustizia



- Dipartimento per gli affari di giustizia - Direzione generale della giustizia civile - Ufficio I
- Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi - Direzione generale del bilancio e della contabilità

Via Arenula, 71

00186 ROMA

All' Ufficio centrale del bilancio presso il  
Ministero della giustizia  
Via Arenula, 71

00186 ROMA



dg.DAG.02/02/2018.0023044.E

**OGGETTO:** Rogatoria dell'Autorità giudiziaria statunitense – Rimborso somme già acquisite al Fondo unico giustizia e versate all'entrata del bilancio dello Stato – Richiesta di compensazione.

Si fa riferimento alla nota a margine, con la quale codesta Società, in sostanza, rappresenta una problematica connessa all'esigenza di dare esecuzione alla sentenza n. 10 del 18 maggio 2016 emessa dalla Corte d'appello di Trieste – con cui è stato disposto il riconoscimento, nell'ordinamento italiano, dell'ordine di esecuzione del decreto di confisca non contestato del 13 novembre 2014, deliberato dal Tribunale distrettuale di New York, Stati Uniti d'America, e avente ad oggetto somme di denaro presenti sul conto corrente n. 70451 presso la Banca popolare FriulAdria di Pordenone, nonché è stata statuita la successiva devoluzione delle somme stesse alle



Autorità statunitensi – e alla richiesta di rientro delle somme confiscate, pari a 1.594.477.71 euro, avanzata da parte dell'*U.S. Department of Justice, Criminal Division, Office of International Affairs* degli Stati Uniti d'America, atteso che dette somme sono state acquisite all'entrata del bilancio dello Stato, capitolo 2414, articolo 2, in data 17 settembre 2015, a seguito di indicazione del Tribunale di Pordenone al Fondo unico giustizia-FUG gestito da codesta medesima Società.

In particolare, nella nota in esito, dopo aver specificato che la Corte d'appello di Trieste, con provvedimento del 22 luglio 2016, peraltro non compreso nel carteggio pervenuto, procedeva ad integrare la sentenza già emessa, ordinando il rimborso delle somme in discorso ai sensi dell'art. 68 delle Istruzioni sul servizio di tesoreria dello Stato-ISTS – approvate con decreto 29 maggio 2007 del Ministro dell'economia e delle finanze e pubblicate nella Gazzetta ufficiale, supplemento ordinario n. 160, del 16 luglio 2007 – codesta Società, al fine di dare più rapida esecuzione alla dovuta restituzione, ha chiesto di essere autorizzata, in via eccezionale, ad operare la compensazione della somma da restituire con gli importi che dovranno essere devoluti allo Stato in virtù di successivi provvedimenti di confisca, senza applicare, quindi, la procedura di cui al ricordato art. 68 ISTS.

Ciò brevemente premesso, in ordine alla questione posta – anche tenuto conto della portata più ampia che la stessa può assumere, ben al di là della fattispecie concreta prospettata, e nel presupposto che la Corte d'appello di Trieste, con il provvedimento del 22 luglio 2016, abbia fondamentalmente inteso indicare, con il riferimento all'art. 68 ISTS, una modalità possibile per giungere alla restituzione – occorre svolgere alcune considerazioni preliminari in merito all'effettiva applicabilità delle disposizioni di rimborso recate dall'art. 68 ISTS, rubricato "*Rimborso di somme erroneamente o indebitamente versate all'erario*", stante la funzione eminentemente residuale del comma 3 e la valenza genericamente ricognitiva del comma 2. dei quali si riporta il testo:

"2. Al rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate all'erario provvede l'Amministrazione che le ha acquisite, con le modalità previste per il pagamento delle spese dello Stato.

3. La DPSV [da intendersi, ora, la pertinente Ragioneria territoriale dello Stato, n.d.r.] è competente a disporre il rimborso delle somme erroneamente o indebitamente versate in conto entrate del MEF (Capo X), ovvero a capi diversi dal Capo X, nel caso in cui le Amministrazioni competenti non abbiano, nel proprio stato di previsione, apposito capitolo di spesa."

In pratica, il procedimento di rimborso delineato dall'art. 68, comma 3, ISTS, ha luogo soltanto allorché non sussistano altri mezzi idonei, previsti dalla legge o dalle stesse ISTS,

per chiedere la restituzione di quanto indebitamente versato.

Ciò puntualizzato, ne discende la necessità di indagare se, dunque, siano ricavabili dal complesso normativo afferente alla gestione del FUG altre disposizioni funzionali a determinare il corretto procedimento per i rimborsi in argomento.

Al riguardo, il quadro normativo inerente al FUG si sostanzia, principalmente, nell'art. 2 del decreto-legge 16 settembre 2008, n. 143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n. 181, nell'art. 61, comma 23, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e nelle successive disposizioni regolamentari, dettate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno.

Va subito osservato che, per gli aspetti qui d'interesse, l'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, prevede come con detto decreto ministeriale siano determinati *"i criteri e le modalità da adottare nella gestione del Fondo in modo che venga garantita la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte"*, non limitando espressamente le restituzioni alle sole somme oggetto di sequestro e, quindi, potendo lasciare intendere di avere una portata comprensiva anche delle somme oggetto di confisca. Tra l'altro, il menzionato regolamento, adottato con il decreto ministeriale 30 luglio 2009, n. 127, all'art. 2 disciplina gli aspetti legati alla restituzione delle risorse ai soggetti riconosciuti quali aventi diritto. Tralasciando le disposizioni transitorie del comma 1, si rileva che il comma 2 dell'art. 2 poc'anzi indicato statuisce che sia codesta Equitalia giustizia s.p.a. a provvedere alla restituzione delle somme, relativamente alle quali siano stati adottati provvedimenti di dissequestro ovvero di revoca della confisca successivamente alla data di intestazione delle risorse al FUG, mentre i successivi commi 3 e 4 dettano regole in materia di calcolo e contabilizzazione degli interessi, ivi compresi quelli relativi alle risorse per le quali interviene la revoca della confisca.

Quanto sopra porta a ritenere che, in generale, la materia dei rimborsi delle somme acquisite al FUG trovi nelle norme di settore sopra enunciate la propria disciplina, ciò in disparte dall'opportunità di addivenire, *de iure condendo*, a una migliore regolamentazione della materia stessa.

Segnatamente, poi, alla puntuale ipotesi di somme per le quali è già intervenuta la devoluzione allo Stato – giusta previsione dell'art. 3, comma 2, del D.M. n. 127/2009, secondo cui *"si intende per devoluzione allo Stato esclusivamente quella di cui all'art. 1, comma 1, lett. t), numero 2)"* del medesimo decreto, e, cioè, *"il versamento in conto entrate al bilancio dello Stato effettuato da Equitalia Giustizia delle somme da destinare con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui ai commi da 7 a 7-ter dell'articolo 2*

della legge n. 181 del 2008” – va ricordato che le quote delle risorse intestate al FUG sono oggetto di riassegnazione alle amministrazioni interessate, secondo determinati criteri (art. 2, comma 7, del decreto-legge n. 143/2008).

Più precisamente, la devoluzione allo Stato delle somme confiscate è contemplata dall'art. 6, comma 1, primo periodo, del D.M. n. 127/2009, per il quale *“Equitalia Giustizia versa all'entrata del bilancio dello Stato le somme per le quali sussistono i requisiti per il loro incameramento entro trenta giorni”*. La norma non dettaglia i *“requisiti”*, ma appare lecito ritenere che il riferimento *‘principe’* sia ai provvedimenti di confisca da ritenere definitivi, mentre quelli ancora suscettibili di revoca non sono da considerare così dissimili, limitatamente ai fini della presente trattazione, da un provvedimento di sequestro.

Allora, per le somme così versate, ma ancora suscettibili di formare oggetto di un provvedimento di revoca della confisca, sembrerebbe potersi riconoscere a codesta Società la competenza di poter disporre le eventuali restituzioni spettanti agli aventi diritto, vertendosi sempre di somme affluite al FUG e tenuto conto dell'obbligo – già prefigurato come posto a carattere generale – dall'art. 2, comma 6, del decreto-legge n. 143/2008, di garantire *“la pronta disponibilità delle somme necessarie per eseguire le restituzioni eventualmente disposte”*.

Né tale assunto appare realmente inficiato dalla diversa previsione regolamentare secondo cui *“Fino al momento del versamento all'entrata del bilancio dello Stato, ..., Equitalia Giustizia gestisce le risorse, ... avendo riguardo alle esigenze di liquidità del Fondo unico giustizia e garantendo la pronta disponibilità ... delle somme di denaro necessarie per eseguire le restituzioni e i prelevamenti”* (art. 2, comma 6), in considerazione del fatto che, come accennato, il riferimento sostanziale per la devoluzione allo Stato sembra più correttamente riconducibile ai provvedimenti di confisca *‘definitivi’*.

Ergo, codesta Società non perderebbe la competenza di disporre restituzioni di somme agli aventi diritto, anche nel caso di avvenuta devoluzione delle stesse a favore dello Stato, almeno sintantoché la confisca relativa non risulti connotata da effettiva definitività.

Inoltre, sotto diverso profilo, va evidenziato come l'art. 68 ISTS, nel seguire un procedimento più articolato e temporalmente più lungo, sembra avere pure un diverso perimetro applicativo, più orientato ad affrontare il tema dei versamenti effettuati direttamente dai soggetti titolari delle relative somme – sull'implicito presupposto dell'identità del versante con l'avente diritto alla restituzione – non già di quelli disposti da un gestore, seppure *ex lege*, come codesta Società.

In definitiva, sulla scorta dell'*excursus* compiuto, appare più consono ritenere applicabile, quanto ai rimborsi involgenti somme affluite al FUG, la normativa di settore, piuttosto

che avvalersi, limitatamente ai soli versamenti già effettuati all'entrata del bilancio dello Stato, della disciplina residuale dettata dall'art. 68 ISTS.

Peraltro, va considerato che le somme devolute allo Stato sono oggetto di riassegnazione. Ciò implica, nel caso in cui la loro restituzione avvenga in forza dell'art. 68 ISTS, che, di fatto, per l'erario si determina un ingiustificato effetto finanziario negativo, in quanto vengono riassegnate alla spesa (con conseguente incremento della stessa) risorse che, in effetti, non sono rimaste acquisite al bilancio dello Stato.

Diversamente, il procedimento di rimborso delineato dall'art. 2 del D.M. n. 127/2009, comportando la riduzione delle somme versate all'entrata del bilancio dello Stato per l'importo corrispondente alle somme da rimborsare, determina l'integrale compensazione tra i versamenti al bilancio e le conseguenti riassegnazioni, effettuati a valere su risorse poi restituite, con minori versamenti e correlate minori riassegnazioni, conseguenti alle confische trattenute e non versate al bilancio, al fine di poterle utilizzare per rimborsare gli aventi diritto, relativamente a differenti confische oggetto di revoca.

Ovviamente, per quanto attiene all'esecuzione delle partite restitutorie, codesta Società ne dovrà fornire adeguata evidenza, anche per possibili controlli di merito, nell'ambito della rendicontazione annuale prevista dall'art. 6, commi 5 e seguenti, del D.M. n. 127/2009, nonché di quella trimestrale di cui al precedente art. 2, comma 5.

In conclusione, per la restituzione di somme oggetto di sequestro o di confisca affluite al FUG, anche nel caso in cui le stesse siano state devolute allo Stato sul presupposto, rivelatosi erroneo, di una loro confisca definitiva, si esprime l'avviso che la disciplina applicabile sia quella dettata dalla specifica normativa di settore e, cioè, dal regolamento approvato con il D.M. n. 127/2009.

Il Ragioniere generale dello Stato

