

## Il contenuto del volume

L'invio al Parlamento di una nuova trilogia di progetti di legge (sulle infrastrutture finanziarie, sui servizi finanziari e sugli istituti finanziari), e l'adozione della Legge federale del 12 dicembre 2014 concernente l'attuazione delle Raccomandazioni del GAFI rivedute nel 2012, cambiano sostanzialmente il sistema normativo attuale. Questi cambiamenti sono stati l'occasione per preparare questo manuale sul (nuovo corso) del diritto finanziario, suddividendolo in due volumi. Nel primo volume, qui presentato, sono affrontate, in modo sistematico e didattico, le norme sul riciclaggio di denaro, comprese le recenti modifiche e la nuova Legge sulle infrastrutture finanziarie. Nel secondo volume, verranno affrontate la Legge sui servizi finanziari e quella sugli istituti finanziari, unitamente alle modifiche alla Legge federale sulle banche e le casse di risparmio (LBCR). Questo testo è destinato anzitutto all'insegnamento, è altresì utile agli intermediari e ai commercianti, per la formazione del personale, per

una visione d'insieme del castello normativo, e anche per trovare risposta ai quesiti che l'attività quotidiana pone loro.

## Presentazione dell'autore

Mauro Mini ha conseguito la licenza in diritto all'Università di Friburgo e il brevetto d'avvocato in Ticino, dove ha esercitato la libera professione per vent'anni. È professore incaricato alla SUPSI per il Dipartimento economia aziendale, sanità e sociale (DEASS) ed è presidente del Consiglio del Centro competenze tributarie della SUPSI. Ha conseguito il titolo di dottore alla facoltà di diritto dell'Università di Friburgo con una tesi sulla Legge cantonale sull'esercizio delle professioni di fiduciario. È giudice presso il Tribunale d'appello del Canton Ticino, ove presiede la Corte dei reclami penali e opera anche per la Camera di diritto tributario.

È membro della Fondazione per la formazione dei giudici svizzeri ed ha pubblicato diversi testi e articoli.



**SUPSI**

**Scuola universitaria professionale  
della Svizzera italiana**

**Centro competenze tributarie**

**Stabile Suglio**

**Via Cantonale 18 – 6928 Manno**

Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana

**SUPSI**

**14**

# Manuale di diritto finanziario vol. I

La lotta al riciclaggio di denaro (art. 305<sup>bis</sup> CP, LRD)

La Legge sulle infrastrutture finanziarie (LInFi)

**Mauro Mini**

<b>Indice principale</b>	
<i>Parte prima: la lotta e la prevenzione del riciclaggio</i>	
<b>1</b>	<b>In generale</b>
1.1	Introduzione
1.2	Definizioni
1.3	Evoluzione della normativa internazionale
1.4	Evoluzione della normativa nazionale
1.4.1	Livello legislativo
1.4.2	Livello regolamentare
1.4.3	Livello di autodisciplina
<b>2</b>	<b>Norme penali</b>
2.1	Riciclaggio di denaro, art. 305 <sup>bis</sup> CP
2.1.1	In generale
2.1.2	Valori patrimoniali
2.1.3	Provenienza (reato a monte)
2.1.3.1	Da un crimine
2.1.3.2	Da un delitto fiscale qualificato
2.1.3.3	Fiscalità indiretta
2.1.4	Provenienza
2.1.5	Autore
2.1.6	Comportamento punibile
2.1.7	Elemento soggettivo
2.1.8	Reato a monte all'estero
2.1.9	Punibilità e sanzione
2.1.10	Forma aggravata
2.2	Carente diligenza in operazioni finanziarie, art. 305 <sup>ter</sup> CP
<b>3</b>	<b>La Legge sul riciclaggio di denaro (LRD)</b>
3.1	In generale
3.2	Soggetti e destinatari della LRD
3.2.1	Intermediari finanziari (IF)
3.2.2	Commercianti
3.2.3	Persone politicamente esposte (PEP)
3.2.4	Aventi diritto economico (ADE) e detentori del controllo
3.2.5	Trasparenza per le persone giuridiche
<b>4</b>	<b>Obblighi di diligenza della LRD per gli intermediari finanziari (IF)</b>
4.1	In generale
4.2	Obblighi di diligenza (in generale)
4.2.1	Obbligo d'identificare la controparte
4.2.2	Obbligo d'identificare l'avente

	diritto economico
4.2.3	Obbligo d'identificare il detentore del controllo
4.2.4	Obbligo d'identificare l'oggetto e lo scopo della relazione
4.2.5	Obblighi documentali
4.2.6	Obblighi organizzativi
4.3	Obblighi di diligenza accresciuta
4.3.1	Obbligo di nuovo accertamento della controparte e dell'avente diritto economico
4.3.2	Obbligo di chiarimenti
4.4	Obblighi in caso di sospetto di riciclaggio
4.4.1	Obbligo di comunicazione
4.4.2	"Sospetto fondato"?
4.4.3	Adempimento dell'obbligo di comunicazione
4.4.4	Obbligo di bloccare i valori patrimoniali
4.4.5	Divieto d'informazione
4.4.6	Esclusione di responsabilità

<b>5</b>	<b>Obblighi di diligenza per i commercianti</b>
5.1	In generale
5.2	Obblighi generali
5.2.1	Obbligo d'identificare la controparte
5.2.2	Obbligo d'identificare l'avente diritto economico
5.2.3	Obbligo di allestire e conservare documenti
5.3	Obbligo di chiarimenti particolari
5.4	Obblighi in caso di sospetto di riciclaggio
5.4.1	Obbligo di comunicazione
5.4.2	Divieto d'informazione
5.5	Vigilanza sui commercianti

## 6 Conclusioni

*Parte seconda: la Legge sulle infrastrutture finanziarie*

## 7 In generale

7.1	Introduzione
7.2	Definizioni, oggetto e scopo
7.3	Autorizzazione e vigilanza delle infrastrutture
7.3.1	Principio e condizioni comuni
7.3.2	Condizioni supplementari
7.3.2.1	Borse e sedi di negoziazione

7.3.2.2	Controparti centrali
7.3.2.3	Depositari centrali
7.3.2.4	Repertorio di dati sulla negoziazione
7.3.2.5	Sistema di pagamento
7.4	Vigilanza e sorveglianza
7.5	Insolvenza
7.6	Comportamento nel commercio di derivati
7.6.1	Obbligo di compensazione
7.6.2	Obbligo di comunicazione
7.6.3	Obbligo di riduzione dei rischi
7.6.4	Obbligo di commerciare presso sedi di negoziazione
7.6.5	Obbligo di verifica
7.7	Limiti di posizioni per i derivati sui mercati
7.8	Pubblicità delle partecipazioni
7.9	Offerte pubbliche di acquisto (OPA)
7.9.1	Offerente
7.9.2	Società bersaglio
7.9.3	Portatori dei titoli
7.9.4	Azionisti qualificati
7.9.5	COPA
7.10	Sfruttamento d'informazioni privilegiate
7.11	Manipolazione del mercato
7.12	Violazione del segreto professionale
7.13	Conclusioni

Formato 150 x 225 mm  
 Pagine 176 pagine  
 Prezzo CHF 49.-  
 (spese di spedizione escluse)  
 ISBN 88-7595-023-7

## Ordinazione

**Per posta:**  
 SUPSI - DEASS  
 Centro competenze tributarie  
 Stabile Suglio  
 Via Cantonale 18  
 6928 Manno

**Via email:**  
 diritto.tributario@supsi.ch

**Via fax:**  
 +41 (0)58 666 61 76

Vogliate inviarmi . . . . . esemplare(i) del libro:

# Manuale di diritto finanziario vol. 1

al prezzo di CHF 49.- l'uno, spese di spedizione escluse.

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_ E-mail \_\_\_\_\_

Azienda/Ente \_\_\_\_\_

Via, N \_\_\_\_\_ NAP, Località \_\_\_\_\_

Data, Firma \_\_\_\_\_