

Sommario

VII	<i>Prefazione alla terza edizione</i>
XI	<i>Prefazione alla seconda edizione</i>
XIII	<i>Prefazione</i>

PARTE PRIMA

LA PARTE GENERALE DEL DIRITTO PENALE DELL'IMPRESA

1	Capitolo 1 Il nuovo volto del diritto penale dell'economia
1	1. Il reato funzionalmente economico
4	2. L'infiltrazione della criminalità organizzata nel circuito lecito dell'economia e la trasformazione del reato funzionalmente economico: i problemi alla luce della risoluzione del Parlamento europeo del 25 ottobre 2011
10	3. Lo sviluppo normativo
15	4. Il contrasto all'esercizio criminale dell'attività economica
20	5. Il nuovo volto della confisca nell'attuale ordinamento penale
24	6. Il reato oggettivamente economico: tecniche normative e rispetto del principio di determinatezza del precetto
28	7. Le tendenze attuali riguardanti il reato oggettivamente economico
34	Capitolo 2 Soggetti e responsabilità individuale e collettiva
34	1. I soggetti del diritto penale dell'impresa
39	2. Qualifiche di fatto e diritto penale economico
43	3. La responsabilità delle persone giuridiche nel diritto penale dell'impresa
46	3.1. Il d.lgs. 231 del 2001: la natura della responsabilità dell'ente
50	3.2. Gli enti destinatari della disciplina
54	3.3. I reati che determinano la responsabilità dell'ente
57	3.4. I criteri di attribuzione della responsabilità all'ente: i requisiti oggettivi
60	3.5. I requisiti soggettivi
63	3.6. Le cause di esonero dalla responsabilità: in particolare, i c.d. modelli organizzativi
68	3.7. Il principio di autonomia della responsabilità dell'ente
72	3.8. Il modello sanzionatorio
77	4. La responsabilità nelle organizzazioni complesse
82	5. La delega di funzioni. Presupposti di validità ed efficacia dopo il d.lgs. n. 81 del 2008
92	6. Forme di responsabilità "pluripersonale" nel diritto penale dell'economia

97	Capitolo 3 Criteri oggettivi e soggettivi di imputazione della responsabilità
97	1. Imputazione oggettiva e soggettiva.
107	2. Le posizioni di garanzia nelle organizzazioni complesse: l'obbligo di impedimento del reato altrui
109	3. Distinzione tra obblighi di impedimento e obblighi di sorveglianza
112	4. Concorso di persone e vicende della punibilità

PARTE SECONDA LA PARTE SPECIALE DEL DIRITTO PENALE DELL'IMPRESA

119 **Capitolo 1 I reati societari**

Sezione I Nozioni generali

119	1. Premessa
122	2. Le recenti linee di politica criminale e legislativa in materia di reati societari (d.lgs. n. 61/2002 e l. n. 262/2005; i raccordi con la l. n. 62/2005 del c.d. <i>market abuse</i>)
129	3. Sottosistemi penale e amministrativo nella disciplina degli illeciti societari

Sezione II Disposizioni penali in materia di società e di consorzi: delle falsità

131	1. Profili generali dei reati di falsità. Gli illeciti amministrativi
133	2. False comunicazioni sociali
151	3. False comunicazioni sociali in danno della società, dei soci o dei creditori
158	4. (Segue): falso in prospetto. Abrogazione, cenni
160	5. Falso in revisione. Modifiche legislative e conseguenze
165	6. Prospettive <i>de lege ferenda</i> dei reati di falsità
167	7. Impedito controllo

Sezione III Degli illeciti commessi dagli amministratori

170	1. La tutela penale del capitale sociale e delle riserve obbligatorie: cenni e rinvio
174	2. Indebita restituzione dei conferimenti
176	3. Illegale ripartizione di utili e riserve
179	4. Illeciti penali nell'acquisto di azioni proprie o della controllante
183	5. Operazioni in pregiudizio dei creditori
186	6. Omessa comunicazione del conflitto d'interessi

Sezione IV Degli illeciti amministrativi commessi mediante omissione

189	1. Omissioni di obblighi funzionali: cenni e rinvio
-----	---

Sezione V Degli altri illeciti in materia societaria

191	1. Formazione fittizia del capitale
194	2. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori
195	3. Infedeltà patrimoniale
205	4. Corruzione tra privati
210	5. Illecita influenza sull'assemblea
214	6. Aggiotaggio
219	7. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza

Sezione VI Disposizioni comuni

- 223 1. Estensione delle qualifiche soggettive
- 226 2. Circostanza attenuante della particolare tenuità dell'offesa
- 227 3. La confisca

231 **Capitolo 2 I reati finanziari***Sezione I Nozioni generali*

- 231 1. Premesse
- 233 2. Le linee portanti della normativa di attuazione in tema di "Market abuse" e di altri illeciti finanziari
- 236 3. L'interazione tra sottosistemi penale e amministrativo nella disciplina degli abusi di mercato

Sezione II Le singole incriminazioni e i singoli illeciti amministrativi

- 241 1. L'abuso di informazioni privilegiate: illecito penale e amministrativo
- 250 2. La manipolazione del mercato: illecito penale e amministrativo
- 259 3. Le ulteriori fattispecie penali in materia di mercati ed intermediari finanziari

267 **Capitolo 3 I reati fallimentari***Sezione I Nozioni generali*

- 267 1. L'attuale quadro normativo del diritto fallimentare
- 269 2. Ruolo della dichiarazione di fallimento nelle fattispecie penali
- 273 3. Efficacia vincolante della sentenza dichiarativa di fallimento
- 277 4. Il soggetto attivo
- 283 5. I beni giuridici tutelati dai reati fallimentari

Sezione II Le singole figure delittuose

- 285 1. Bancarotta fraudolenta
- 307 2. Bancarotta semplice
- 320 3. La c.d. bancarotta impropria societaria
- 329 4. Ricorso abusivo al credito
- 332 5. Le circostanze aggravanti e l'attenuante
- 335 6. Denuncia di creditori inesistenti e fallimento delle società in nome collettivo e in accomandita semplice
- 340 7. Reati commessi da persone diverse del fallito: reati dell'istitutore
- 343 7.1. Reati del curatore fallimentare
- 352 7.2. Reati dei creditori e dei terzi estranei al fallimento
- 362 8. Gli illeciti penali nelle nuove procedure concorsuali
- 365 8.1. Concordato preventivo e liquidazione coatta amministrativa
- 371 8.2. L'art. 217 bis: le esenzioni dai reati di bancarotta preferenziale e semplice
- 375 9. Nuova disciplina dell'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza.

377 **Capitolo 4 I reati bancari***Sezione I Nozioni generali*

- 377 1. Premesse
- 379 2. Il Testo Unico bancario: linee fondamentali e tutela penale

- 382 3. I soggetti dei reati bancari. Il profilo della connessione con la disciplina dei reati societari e dei delitti contro la P.A.
 386 4. L'esercizio dell'attività bancaria in mancanza di autorizzazione: la responsabilità penale nell'ambito delle c.d. banche di fatto

Sezione II Le singole figure delittuose e contravvenzionali

- 388 1. La "trasparenza esterna" nel sistema bancario e finanziario: i delitti di abusivismo
 398 2. La "trasparenza interna": le fattispecie a tutela del patrimonio della banca
 408 3. Omesse o false dichiarazioni sulla partecipazione al capitale delle banche. Falsità degli intermediari finanziari

Sezione III I reati bancari in senso lato

- 409 1. L'usura bancaria.

418 **Capitolo 5 I reati tributari**

Sezione I Nozioni generali

- 418 1. Imposizione fiscale e legge penale: premesse storico-normative
 422 2. Le recenti linee di politica criminale e legislativa in materia di reati tributari: dal d.lgs. 74/2000 al d.l. 223/2006
 424 3. Il processo evolutivo del diritto penale tributario: dal "microsistema" della l. 4/1929 ai principi generali del Codice Penale
 428 4. Il diritto punitivo nella materia tributaria: il rapporto fra illecito penale e amministrativo
 431 4.1. I concetti di evasione ed elusione nei reati tributari
 435 5. Il soggetto attivo del reato. Problemi in materia di delega
 439 6. Errore di fatto e di diritto
 442 7. Adeguamento al parere del Comitato per l'applicazione delle norme antielusive
 444 8. Il sistema sanzionatorio
 446 9. La confisca per equivalente
 448 10. Le cause estintive del reato

Sezione II Le singole figure delittuose

- 451 1. Le definizioni
 455 2. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
 462 3. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
 470 4. Dichiarazione infedele
 476 5. Omessa dichiarazione
 480 6. Emissione di fatture
 484 7. Occultamento o distruzione di documenti contabili
 488 8. sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte
 492 9. Le nuove fattispecie di omesso versamento
 498 10. Le circostanze attenuanti
 503 11. Gli illeciti in materia di registratori di cassa
 504 12. False risposte all'Amministrazione finanziaria

Il contenuto dell'intero libro è frutto della riflessione e del lavoro comune dei tre Autori. Tuttavia, Parte I, Capitolo 2, parr. 3-3.8., Parte II, Capitoli 3, 4 e 5 sono redatti da Enrico Mario Ambrosetti; Parte I, Capitolo 2, parr. 1-2, 4-6, Capitolo 3, Parte II, Capitoli 1 e 2 sono redatti da Enrico Mezzetti; Parte I, Capitolo 1 è redatto da Mauro Ronco.