

INDICE

Capitolo I

La l. 27 maggio 2015, n. 69

Le qualifiche soggettive e la delega di funzioni

| | |
|---|----|
| 1. La l. 27 maggio 2015, n. 69. Profili generali | 2 |
| 1.1. (Segue) L'evoluzione normativa del falso in bilancio | 3 |
| 1.2. (Segue) Gli interventi della l. 69 del 2015 | 6 |
| 2. L'estensione delle qualifiche soggettive ex art. 2639 c.c. e l'individuazione del soggetto responsabile | 8 |
| 2.1. (Segue) La prima clausola di estensione ex art. 2639 comma 1 c.c. | 13 |
| 2.2. (Segue) La seconda clausola di equiparazione. L'esercizio di fatto dei poteri della qualifica o della funzione | 15 |
| 2.3. (Segue) La terza equiparazione | 17 |
| 3. La delega di funzioni | 18 |
| 4. La responsabilità degli amministratori sprovvisti di delega | 23 |
| 4.1. (Segue) I poteri impeditivi degli amministratori non operativi | 33 |

Capitolo II

I reati societari di falso

| | |
|--|----|
| 1. Le false comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.) | 40 |
| 1.1. (Segue) I soggetti attivi del reato | 41 |
| 1.2. (Segue) La condotta | 41 |
| 1.3. (Segue) La concreta idoneità a ledere il bene giuridico | 44 |
| 1.4. (Segue) L'elemento soggettivo | 46 |
| 2. Fatti di lieve entità (art. 2621- <i>bis</i> c.c.) | 47 |
| 3. Non punibilità per particolare tenuità (art. 2621- <i>ter</i> c.c.) | 50 |
| 4. False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.) | 51 |
| 5. Il nodo delle false valutazioni | 53 |
| 6. Considerazioni conclusive sulla nuova fattispecie di false comunicazioni sociali | 88 |
| 7. Il falso in prospetto (art. 173- <i>bis</i> T.U.F., già art. 2623 c.c.) | 89 |
| 7.1. (Segue) I soggetti attivi | 91 |
| 7.2. (Segue) La condotta | 92 |
| 7.3. (Segue) L'elemento soggettivo | 95 |
| 7.4. (Segue) Conclusioni | 95 |
| 8. Le falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale (art. 27 d.lgs. 39/10, già art. 2624 c.c.) | 96 |

| | |
|--|-----|
| 8.1. (Segue) I soggetti attivi | 99 |
| 8.2. (Segue) La condotta | 101 |
| 8.3. (Segue) L'elemento soggettivo e il danno | 103 |
| 8.4. (Segue) Le fattispecie residuali | 105 |
| 9. L'impedito controllo (art. 2625 c.c.) | 113 |
| 9.1. (Segue) I soggetti attivi del reato e la condotta | 114 |
| 9.2. (Segue) L'elemento soggettivo e il danno ai soci | 117 |

Capitolo III

I reati degli amministratori e le fattispecie omissive di rilevanza penale ed amministrativa

| | |
|---|-----|
| 1. L'indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.). Oggetto della tutela e soggetti attivi | 124 |
| 1.1. (Segue) La condotta, il momento consumativo e l'elemento soggettivo | 127 |
| 1.2. (Segue) I rapporti con l'art. 223, comma 2, n. 1 L.F. | 133 |
| 2. L'illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.). I soggetti attivi e la clausola di riserva | 137 |
| 2.1. (Segue) La condotta e l'oggetto materiale del delitto | 138 |
| 2.2. (Segue) La causa estintiva prevista all'art. 2627 comma 2 c.c. e l'elemento soggettivo | 141 |
| 3. Le illecite operazioni sulle azioni o quote sociali della società o della controllante (art. 2628 c.c.). I soggetti attivi ed il bene giuridico tutelato nell'illecito acquisto o sottoscrizione di azioni proprie | 142 |
| 3.1. (Segue) Le condotte tipiche ed il bene giuridico tutelato | 145 |
| 3.2. (Segue) L'illecito acquisto o sottoscrizione di azioni o quote emesse dalla società controllante di cui all'art. 2628, comma 2, c.c. | 147 |
| 3.3. (Segue) Le violazioni previste nel d.lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 (T.U.F.). L'acquisto di azioni proprie da parte di società quotate in borsa | 148 |
| 3.4. (Segue) L'acquisto di azioni della società controllante da parte di società quotate in borsa o di società da queste controllate | 150 |
| 3.5. (Segue) L'evento e l'elemento soggettivo | 151 |
| 3.6. (Segue) Le sanzioni e la causa estintiva del reato | 151 |
| 4. Le operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.). Soggetti attivi, soggetti passivi e bene giuridico tutelato | 152 |
| 4.1. (Segue) La condotta di riduzione del capitale sociale, di fusione e di scissione. Rapporti tra gli artt. 2626 e 2629 c.c. | 154 |
| 4.2. (Segue) L'elemento soggettivo e il danno | 161 |
| 5. L'omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.). Interesse tutelato e soggetti attivi | 162 |
| 5.1. (Segue) La condotta, l'evento ed il dolo | 164 |
| 6. L'omessa esecuzione di denunce, comunicazioni o depositi (2630 c.c.). Ratio e oggetto giuridico della tutela | 173 |

INDICE

VII

| | |
|---|-----|
| 6.1. (Segue) Il fatto tipico, soggetti attivi ed elemento soggettivo | 175 |
| 7. L'omessa convocazione dell'assemblea (art. 2631 c.c.) | 177 |
| 7.1. (Segue) Soggetti attivi, fatto tipico ed elemento soggettivo | 179 |
| 7.2. (Segue) Verifiche sulle richieste di convocazione dell'assemblea | 180 |
| 7.3. (Segue) Verifiche ed obbligo di convocazione da parte del collegio sindacale | 181 |
| 8. Il disegno di legge delega "Rordorf" | 183 |
| 9. L'illecito societario quale norma funzionale all'azione penale nella fase patologica della società | 185 |

Capitolo IV
Gli altri reati societari

| | |
|--|-----|
| 1. La formazione fittizia del capitale sociale | 192 |
| 2. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori | 198 |
| 3. Infedeltà patrimoniale | 200 |
| 4. Corruzione tra privati | 209 |
| 5. Illecita influenza sull'assemblea | 211 |
| 6. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza | 213 |

Capitolo V
La bancarotta fraudolenta da reato societario ovvero impropria

| | |
|---|-----|
| 1. Premessa | 222 |
| 2. Il delitto di cui all'art. 223 comma 2, n. 1 L.F. I soggetti attivi | 224 |
| 2.1 (Segue) La natura del reato e il rinvio ai singoli reati societari | 227 |
| 2.2. (Segue) La rilevanza delle cause di non punibilità previste per i delitti di cui agli artt. 2621, 2622 c.c. | 232 |
| 3. Il nesso causale fra il falso in bilancio e lo stato di dissesto del delitto di bancarotta .. | 235 |
| 4. L'elemento psicologico del reato | 240 |
| 5. Falso in bilancio e bancarotta fraudolenta documentale | 243 |
| 5.1. (Segue) La rilevanza del falso valutativo nelle norme penali fallimentari | 245 |
| 6. Conclusioni | 247 |

Capitolo VI
Le sanzioni e le misure di carattere patrimoniale

| | |
|--|-----|
| 1. Il trattamento sanzionatorio | 252 |
| 1.1 (Segue) Delle falsità | 253 |
| 1.2. (Segue) Del controllo sociale | 258 |
| 2. Le circostanze attenuanti | 259 |
| 3. La confisca | 262 |

VIII

INDICE

| | |
|---|-----|
| 3.1. La confisca per equivalente | 266 |
| 3.2. Le ipotesi di confisca introdotte nell'ordinamento nazionale | 268 |
| 3.3. La confisca nei confronti dell'ente | 271 |

Capitolo VII**La responsabilità degli enti dipendente da reato**

| | |
|--|------------|
| 1. Premesse | 278 |
| 2. I soggetti | 282 |
| 3. I gruppi di società | 283 |
| 4. Le vicende modificative dell'ente | 286 |
| 5. I reati presupposto | 287 |
| 6. Il reato di autoriciclaggio | 289 |
| 7. I requisiti oggettivi dell'illecito dell'ente | 290 |
| 7.1. (Segue) Il reato | 290 |
| 7.2. (Segue) Interesse e vantaggio | 291 |
| 7.3. (Segue) Soggetti apicali e soggetti ad essi subordinati | 292 |
| 8. L'elemento soggettivo. La colpa per organizzazione | 293 |
| 8.1. I modelli organizzativi | 295 |
| 8.2. Il reato commesso da un soggetto in posizione subordinata | 298 |
| 9. L'Organismo di vigilanza | 299 |
| 10. Il principio di autonomia. La prescrizione dell'illecito dell'ente | 300 |
| 11. Il sistema sanzionatorio | 302 |
| 12. Disposizioni procedurali | 302 |
| Indice analitico | 306 |