

Sommario

IX	<i>Prefazione alla quarta edizione</i>
XI	<i>Prefazione alla terza edizione</i>
XV	<i>Prefazione alla seconda edizione</i>
XIX	<i>Prefazione</i>

PARTE I

LA PARTE GENERALE DEL DIRITTO PENALE DELL'IMPRESA

1	Capitolo 1 Problemi attuali del diritto penale dell'economia
1	1. Introduzione al diritto penale dell'economia: i mutamenti indotti dalla globalizzazione
3	2. Tre possibili modelli in ordine alla funzione e agli scopi del diritto penale dell'economia
7	3. La differenza tra i modelli e le nuove proposte di <i>enforcement</i> legale
9	4. (Segue): la rete di controlli e sanzioni per il contrasto al crimine economico
11	5. L'analisi economica del diritto: profili di riforma
13	6. Il diritto penale dell'economia nel quadro italiano. Profili storici
16	7. (Segue): il culmine del processo di privatizzazione del diritto: la legge sul falso in bilancio del 2002
19	8. Il cambiamento della prospettiva giuridica. La implementazione delle fattispecie penali
28	9. Il cambiamento della prospettiva giuridica: l'implementazione del contrasto alla criminalità economica
30	10. Cenni sul rilievo delle misure di prevenzione nel contrasto alla criminalità economica
31	11. La prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione
33	12. La centralità dell'istituto della confisca
36	13. Conclusione.
37	Capitolo 2 Soggetti e responsabilità individuale e collettiva
37	1. I soggetti del diritto penale dell'impresa
42	2. La rilevanza delle qualifiche «di fatto»

IV *Sommario*

- 47 3. La responsabilità delle persone giuridiche nel diritto penale dell'impresa
49 3.1. Il d.lgs. 231 del 2001: la natura della responsabilità dell'ente
53 3.2. Gli enti destinatari della disciplina
57 3.3. I reati che determinano la responsabilità dell'ente
61 3.4. I criteri di attribuzione della responsabilità all'ente: i requisiti oggettivi
63 3.4.1. Le nozioni di «interesse» e «vantaggio» nelle fattispecie colpose
65 3.5. I requisiti soggettivi
68 3.6. Le cause di esonero dalla responsabilità: in particolare, i c.d. modelli organizza-
tizi
73 3.7. Il principio di autonomia della responsabilità dell'ente
77 3.8. Il modello sanzionatorio
83 4. La responsabilità nelle organizzazioni complesse
89 5. La delega di funzioni. Presupposti di validità ed efficacia dopo il d.lgs. 81/2008
99 6. Forme di responsabilità «pluripersonale» nel diritto penale dell'economia.

104 **Capitolo 3 Criteri oggettivi e soggettivi di imputazione della responsabilità**

- 104 1. Imputazione oggettiva e soggettiva
114 2. Le posizioni di garanzia nelle organizzazioni complesse: l'obbligo di impedimen-
to del reato altrui
116 3. Distinzione tra obblighi di impedimento e obblighi di sorveglianza
118 4. Concorso di persone e vicende della punibilità.

PARTE II

LA PARTE SPECIALE DEL DIRITTO PENALE DELL'IMPRESA

125 **Capitolo 1 I reati societari**

Sezione I Nozioni generali

- 125 1. Premessa
129 2. Le recenti linee di politica criminale e legislativa in materia di reati societari: dagli interventi di «cosmesi» del 2005 ai progettati tentativi di riforma delle disposizioni generate dal d.lgs. 61/2002

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

- 139 1. Il bene giuridico tutelato nelle false comunicazioni sociali: dall'interesse intermedio dell'informazione e della trasparenza societarie alla patrimonializzazione della tutela
142 2. L'assetto normativo delineato dalla l. 69/2015: due incriminazioni (modificate), un'attenuante (?) (per «lieve entità» del fatto) e una causa di non punibilità (per «particolare tenuità»)
148 3. Struttura delle neo-incriminazioni: a) i fatti materiali «non» oggetto di valutazioni
156 4. (Segue): b) la «rilevanza» dei fatti materiali
158 5. (Segue): c) la doppia descrizione delle note modali della condotta attiva/omissiva

- 160 6. (Segue): *d*) il dolo di fattispecie ovvero dell'orientamento finalistico all'ingiusto profitto e del carattere «consapevole» della condotta di falsità
- 162 7. (Segue): *e*) l'idoneità «in concreto» ad indurre in errore il destinatario della comunicazione
- 164 8. Il «sistema del doppio binario»: per una dicotomia tra falsità compiute dalle società non quotate (regime disciplinato dall'art. 2621 c.c. nuovo conio) e quotate (art. 2622 c.c. nuova versione)
- 166 9. (Segue): sistemazione organica delle «società emittenti strumenti finanziari»
- 169 10. Sui rapporti tra false comunicazioni sociali e bancarotta
- 171 11. Il nuovo statuto della responsabilità amministrativa da reato di falsità in bilancio degli enti
- 172 12. (Segue): falso in prospetto. Abrogazione, cenni
- 174 13. Falso in revisione. Modifiche legislative e conseguenze
- 180 14. Impedito controllo

Sezione III Degli illeciti commessi dagli amministratori

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

Sezione IV Degli illeciti amministrativi commessi mediante omissione

- 201 1. Omissioni di obblighi funzionali: gli illeciti amministrativi

Sezione V Degli altri illeciti in materia societaria

- 204 1. Formazione fittizia del capitale
- 206 2. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori
- 207 3. Infedeltà patrimoniale
- 217 4. Corruzione tra privati
- 224 5. Illecita influenza sull'assemblea
- 228 6. Aggiotaggio
- 234 7. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza

Sezione VI Disposizioni comuni

- 238 1. Estensione delle qualifiche soggettive
- 241 2. Circostanza attenuante della particolare tenuità dell'offesa
- 242 3. La confisca.

246 **Capitolo 2 I reati finanziari**

Sezione I Nozioni generali

- 246 1. Premesse
- 249 2. Le linee portanti della normativa di attuazione in tema di «Market abuse» e di altri illeciti finanziari
- 252 3. L'interazione tra sottosistemi penale e amministrativo nella disciplina degli abusi di mercato

Sezione II Le singole incriminazioni e i singoli illeciti amministrativi

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

286 **Capitolo 3 I reati fallimentari**

Sezione I Nozioni generali

- 286 1. L'attuale quadro normativo del diritto fallimentare
- 288 2. Ruolo della dichiarazione di fallimento nelle fattispecie penali
- 293 3. Efficacia vincolante della sentenza dichiarativa di fallimento
- 298 4. Il soggetto attivo
- 305 5. I beni giuridici tutelati dai reati fallimentari

Sezione II Le singole figure delittuose

- 308 1. Bancarotta fraudolenta
- 330 2. Bancarotta semplice
- 343 3. La c.d. bancarotta impropria societaria
- 352 4. Ricorso abusivo al credito
- 355 5. Le circostanze aggravanti e l'attenuante
- 359 6. Denuncia di creditori inesistenti e fallimento delle società in nome collettivo e in accomandita semplice
- 364 7. Reati commessi da persone diverse dal fallito: reati dell'institore
- 367 7.1. Reati del curatore fallimentare
- 375 7.2. Reati dei creditori e dei terzi estranei al fallimento
- 385 8. Gli illeciti penali nelle nuove procedure concorsuali
- 388 8.1. Concordato preventivo e liquidazione coatta amministrativa
- 395 8.2. L'art. 217 bis: le esenzioni dai reati di bancarotta preferenziale e semplice
- 400 8.3. L'art. 236 bis: falso in attestazioni e relazioni
- 404 9. Nuova disciplina dell'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza.

407 **Capitolo 4 I reati bancari**

Sezione I Nozioni generali

- 407 1. Premesse
- 408 2. Il Testo Unico bancario: linee fondamentali e tutela penale
- 412 3. I soggetti dei reati bancari. Il profilo della connessione con la disciplina dei reati societari e dei delitti contro la P.A.
- 416 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

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

Sezione III I reati bancari in senso lato

- 439 1. L'usura bancaria.

449 **Capitolo 5 I reati tributari**

Sezione I Nozioni generali

- 449 1. Imposizione fiscale e legge penale: premesse storico-normative
 453 2. Le recenti linee di politica criminale e legislativa in materia di reati tributari: dal d.lgs. 74/2000 al d.l. 223/2006
 456 3. Il processo evolutivo del diritto penale tributario: dal «microsistema» della l. 4/1929 ai principi generali del Codice Penale
 460 4. Il diritto punitivo nella materia tributaria: il rapporto fra illecito penale e amministrativo
 466 4.1. I concetti di evasione ed elusione nei reati tributari
 470 5. Il soggetto attivo del reato. Problemi in materia di delega
 474 6. Errore di fatto e di diritto
 478 7. Adeguamento al parere del Comitato per l'applicazione delle norme antielusive
 480 8. Il sistema sanzionatorio
 482 9. La confisca per equivalente
 488 10. Le cause estintive del reato

Sezione II Le singole figure delittuose

- 492 1. Le definizioni
 497 2. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
 505 3. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
 516 4. Dichiarazione infedele
 524 5. Omessa dichiarazione
 528 6. Emissione di fatture
 532 7. Occultamento o distruzione di documenti contabili
 536 8. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte
 541 9. Le nuove fattispecie di omesso versamento
 551 10. La causa di non punibilità
 555 11. Le circostanze attenuanti e aggravanti
 561 12. Gli illeciti in materia di registratori di cassa
 562 13. 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.