

INDICE SOMMARIO

<i>Avvertenza</i>	v
<i>Avvertenza alla quattordicesima edizione</i>	ix
<i>Avvertenza alla quindicesima edizione</i>	xi

Parte I

REATI FALLIMENTARI

CENNI INTRODUTTIVI

1. Il sistema delle procedure concorsuali	3
1.1. Le novità introdotte dal Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (cenni)	7
2. Le disposizioni penali	13

CAPITOLO I

LA BANCAROTTA IN GENERALE

3. L'origine storica del delitto	23
4. La bancarotta nella legge vigente prima del CCII. Rilievi di metodo	26
5. Gli interessi tutelati: la bancarotta come reato contro il patrimonio; come reato contro l'economia pubblica; come reato contro l'amministrazione della giustizia. La natura plurioffensiva del reato di bancarotta	32
6. La posizione del fallimento nelle fattispecie di bancarotta: impostazioni dottrinali e giurisprudenziali	43
7. Il momento consumativo	68
8. La rilevanza della sentenza dichiarativa di fallimento nel procedimento penale per bancarotta	71
9. La competenza	80
10. L'azione civile nel procedimento penale per bancarotta	81
11. La soppressione della riabilitazione civile e la nuova disciplina dell'esdebitazione: riflessi sull'estinzione del delitto di bancarotta semplice	90

CAPITOLO II

LA BANCAROTTA PROPRIA

PREMESSA

12. Il soggetto attivo: l'imprenditore commerciale. Il concorso dell' <i>extraneus</i> nel reato del fallito	93
--	----

13. (*Segue*): i soci illimitatamente responsabili 110

Sez. I. — LA BANCAROTTA FRAUDOLENTA

14. I fatti previsti nell'art. 216 legge fall. 115
15. La bancarotta fraudolenta in senso stretto: diminuzione effettiva e diminuzione fittizia del patrimonio ed oggetto materiale del reato. La prova delle sottrazioni 126
16. (*Segue*): l'elemento oggettivo. Il tentativo 139
17. (*Segue*): l'elemento soggettivo 147
18. Frodi nelle scritture contabili: generalità ed elemento oggettivo 151
19. (*Segue*): l'elemento soggettivo 160
20. Indebite preferenze usate ai creditori: l'elemento oggettivo. Azione revocatoria fallimentare e bancarotta preferenziale. Il concorso del creditore favorito 163
21. (*Segue*): l'elemento soggettivo 179

Sez. II. — LA BANCAROTTA SEMPLICE

22. I fatti previsti nell'art. 217 legge fall. 181
23. La bancarotta semplice patrimoniale 183
24. La bancarotta semplice documentale 198

Sez. III. — LA BANCAROTTA PROPRIA DEI SOCI ILLIMITATAMENTE RESPONSABILI
DI SOCIETÀ IN ACCOMANDITA SEMPLICE E DI SOCIETÀ IN NOME COLLETTIVO

25. L'art. 222 legge fall.: operatività e rilievi critici 205

CAPITOLO III

LA BANCAROTTA IMPROPRIA

26. Considerazioni generali. La bancarotta societaria: i soggetti responsabili e le estensioni soggettive. La bancarotta impropria dei soci illimitatamente responsabili. La bancarotta dell'instutore 209
27. (*Segue*): i fatti previsti negli artt. 216 e 217 legge fall. nella prospettiva della bancarotta impropria 227
28. La bancarotta fraudolenta societaria: la precommissione di alcuni reati societari 240
29. (*Segue*): la causazione del fallimento della società con dolo o per effetto di operazioni dolose 253
30. La bancarotta semplice societaria: la causazione colposa del dissesto della società 262

CAPITOLO IV

IL RICORSO ABUSIVO AL CREDITO

31. La struttura della fattispecie 265

CAPITOLO V

CIRCOSTANZE E CONCORSO DI REATI

- | | |
|--|-----|
| 32. Le circostanze specifiche della bancarotta e del ricorso abusivo al credito | 283 |
| 33. L'aggravante della pluralità di fatti. L'aggravante nel ricorso abusivo al credito . . | 292 |

CAPITOLO VI

ALTRI REATI FALLIMENTARI

- | | |
|--|-----|
| 34. Denuncia di creditori inesistenti | 301 |
| 35. Inosservanza delle prescrizioni di cui all'art. 16, 2° comma, n. 3 legge fall. | 304 |
| 36. Inosservanza degli obblighi del fallito (art. 49, 1° comma legge fall.) | 309 |

CAPITOLO VII

REATI DEL CURATORE E DEI SUOI COADIUTORI

- | | |
|---|-----|
| 37. Generalità | 313 |
| 38. Interesse privato negli atti del fallimento | 315 |
| 39. Accettazione di retribuzione non dovuta | 321 |
| 40. Omessa consegna o deposito di cose del fallimento | 324 |
| 41. L'estensione di cui all'art. 231 legge fall. | 327 |

CAPITOLO VIII

I REATI DEI CREDITORI E DEI TERZI ESTRANEI AL FALLIMENTO

- | | |
|--|-----|
| 42. Domande di ammissione di crediti simulati | 329 |
| 43. La cosiddetta ricettazione fallimentare (distrazioni senza concorso col fallito) . . . | 334 |
| 44. Il comitato dei creditori. Problemi di responsabilità penale | 344 |
| 45. Il mercato di voto | 346 |
| 46. Esercizio abusivo di un'impresa commerciale | 348 |
| 47. Omessa o incompleta trasmissione dell'elenco dei protesti cambiari | 350 |

CAPITOLO IX

GLI ILLECITI PENALI NELLE PROCEDURE CONCORSUALI
DIVERSE DAL FALLIMENTO

- | | |
|---|-----|
| 48. Generalità | 353 |
| 49. Concordato preventivo, accordo di ristrutturazione con intermediari finanziari,
convenzione di moratoria. Art. 236 legge fallimentare e art. 341 codice della crisi
d'impresa e dell'insolvenza | 358 |
| 50. La liquidazione coatta amministrativa: l'art. 237 legge fallimentare e l'art. 343 del
codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza. L'amministrazione straordinaria: le
disposizioni penali | 374 |
| 51. Esenzioni dai reati di bancarotta | 377 |

52. Falso in attestazioni e relazioni	387
53. Composizione delle crisi da sovra indebitamento: cenni ai presidi penali	395

Parte II

REATI ED ILLECITI AMMINISTRATIVI IN MATERIA TRIBUTARIA

CAPITOLO I

PRINCIPI GENERALI

54. Premessa	409
55. Il sistema tributario vigente	411
56. Considerazioni preliminari sulla legge 7 gennaio 1929, n. 4	413
57. Limiti territoriali della legge penale tributaria in materia doganale	415
58. I soggetti	417
59. L'obbligazione civile discendente dai reati tributari	420
60. Il bene giuridico protetto	422
61. Tipologia di condotte del contribuente	423
62. L'errore sulle norme che disciplinano le imposte sui redditi e sul valore aggiunto	426
63. L'equiparazione del tentativo al reato consumato	427
64. Concorso di violazioni, continuazione nelle violazioni e reato continuato	428
65. Le cause di estinzione del reato	430
66. Tipi di sanzioni tributarie e loro rapporti	434
67. Le pene accessorie	436
68. Rilievi sulla prova dei reati tributari	438
69. Principi applicabili agli illeciti amministrativi tributari	439
70. Ordine dell'esposizione	442

CAPITOLO II

DISPOSIZIONI PENALI IN MATERIA DI IMPOSTE SUI REDDITI E SUL VALORE AGGIUNTO

71. Considerazioni preliminari: la riforma attuata dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74	443
72. Interventi di revisione sul decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74	446
73. Cenni generali sul decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 e successive integrazioni	448
74. Irrilevanza penale delle operazioni elusive	453
75. I delitti in materia di dichiarazione. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	456
76. (<i>Segue</i>): dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	463
77. (<i>Segue</i>): dichiarazione infedele	468
78. (<i>Segue</i>): omessa dichiarazione	471
79. Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	475
80. (<i>Segue</i>): occultamento o distruzione di documenti contabili	478

81. (<i>Segue</i>): omesso versamento di ritenute dovute o certificate	481
82. (<i>Segue</i>): omesso versamento di IVA	487
83. (<i>Segue</i>): indebita compensazione	491
84. (<i>Segue</i>): sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	493
85. Pene accessorie	498
86. Confisca	499
87. Causa di non punibilità	504
88. Circostanze del reato	506
89. Rilievi sull'applicazione del principio di specialità	510

CAPITOLO III

I REATI DI CONTRABBANDO

90. Rilievi preliminari	513
91. Ordine dell'esposizione	518
92. Contrabbando nel movimento delle merci ed altri delitti previsti dalla legge doganale	519
93. Sul contrabbando di tabacchi lavorati esteri	525
94. Circostanze aggravanti: uso di mezzi di trasporto appartenenti a persona estranea al reato	527
95. (<i>Segue</i>): sorpresa del contrabbandiere a mano armata	529
96. (<i>Segue</i>): sorpresa di più contrabbandieri riuniti	529
97. (<i>Segue</i>): connessione del contrabbando con altri delitti	531
98. (<i>Segue</i>): il contrabbando dell'associato	533
99. (<i>Segue</i>): l'aggravante connessa all'entità dei diritti dovuti	533
100. Cenni agli illeciti amministrativi nella legge doganale	534
101. Recidiva, abitudine e professionalità in contrabbando	535
102. Cenni alle misure di sicurezza	537
103. Problemi particolari in tema di arresto	539
104. Il contrabbando monopolistico	540

PARTE III

REATI IN MATERIA DI LAVORO

CAPITOLO I

PARTE GENERALE

105. Gli interessi protetti dal diritto penale del lavoro	545
106. Fonti normative. La tutela della salute e dell'integrità fisica dei lavoratori, nel passaggio dalla disciplina degli anni '50 alla normativa dell'Unione Europea. Il c.d. "Testo Unico" in materia di sicurezza sul lavoro (d.lgs. 81/2008)	546
107. I soggetti attivi	549
108. La delega di funzioni	557
109. Il soggetto passivo	562
110. Posizioni di responsabilità del lavoratore	563

111. Gli obblighi del datore di lavoro: il dovere di adeguare le misure di sicurezza ai nuovi livelli raggiunti da scienza e tecnica	565
112. Infortuni sul lavoro e malattie professionali: problemi in tema di nesso di causalità	567
113. (<i>Segue</i>): profili di colpevolezza	572
114. Il nuovo sistema sanzionatorio dopo la depenalizzazione operata con la l. delega 499/1993	573

CAPITOLO II

PARTE SPECIALE

115. I reati a tutela della sicurezza del lavoro: le ipotesi delittuose disciplinate dal codice penale (artt. 437 e 451 cod. pen.)	577
116. (<i>Segue</i>): le ipotesi contravvenzionali	579

Parte IV**REATI AMBIENTALI**

CAPITOLO I

PRINCIPI GENERALI

117. Premessa	587
118. Il concetto di ambiente	589
119. L'ambiente nel diritto euro-unitario	594
120. (<i>Segue</i>): la politica comunitaria ambientale e il diritto penale. La Direttiva 2008/99/CE	598
121. Le fonti normative. Il d.lgs. n. 152/2006	601
122. L'incidenza delle leggi regionali sul diritto penale ambientale	604
123. (<i>Segue</i>): l'incidenza delle fonti subordinate	607
124. Tecniche di formulazione dei reati ambientali	610
125. Soggetti attivi dei reati ambientali. Posizioni garanzia. Delega di funzioni	614
126. (<i>Segue</i>): responsabilità dell'ente per i reati ambientali	618
127. La persona offesa dal reato. Il danneggiato. Il danno ambientale	625
128. Sistema sanzionatorio	627
129. La riforma del sistema sanzionatorio del d.lgs. n. 152/2006 con riferimento all'autorizzazione integrata ambientale	629
130. Il nuovo istituto estintivo per le contravvenzioni del d.lgs. n. 152/2006 (<i>Parte VI-bis</i>)	634
131. (<i>Segue</i>): ambito di applicazione: le contravvenzioni ambientali	636
132. (<i>Segue</i>): contravvenzioni che non abbiano provocato danno o pericolo concreto per l'ambiente	638
133. (<i>Segue</i>): la procedura per l'estinzione	640

CAPITOLO II
REATI CONTRO L'AMBIENTE

134. Premessa	643
135. La tutela penale degli elementi della biosfera. L'inquinamento idrico provocato dagli insediamenti	644
136. (<i>Segue</i>): le norme incriminatrici	646
137. (<i>Segue</i>): i reati di scarico	649
138. La tutela penale del mare dall'inquinamento provocato da navi e aeromobili	654
139. La tutela penale contro l'inquinamento da rifiuti	657
140. I reati in materia di rifiuti	660
141. (<i>Segue</i>): la gestione non autorizzata di rifiuti	661
142. (<i>Segue</i>): abbandono e deposito incontrollato di rifiuti. La gestione abusiva di discarica	662
143. (<i>Segue</i>): omessa bonifica	664
144. (<i>Segue</i>): il traffico illecito di rifiuti	667
145. (<i>Segue</i>): combustione illecita di rifiuti	668
146. La tutela penale contro l'inquinamento atmosferico	671
147. (<i>Segue</i>): i reati di inquinamento atmosferico	674
148. (<i>Segue</i>): i reati di emissione da stabilimento non autorizzato	675
149. (<i>Segue</i>): i reati di emissione in violazione delle prescrizioni e con superamento dei valori limite	678
150. La tutela penale contro l'inquinamento acustico	680
151. (<i>Segue</i>): l'inquinamento da rumore nell'ambiente di lavoro	681
152. (<i>Segue</i>): l'inquinamento da rumore nell'ambiente abitativo ed esterno	682
153. (<i>Segue</i>): l'illecito amministrativo di superamento dei limiti di emissioni sonore e la contravvenzione di disturbo delle occupazioni o del riposo delle persone	682
154. La tutela penale contro l'inquinamento elettromagnetico	684
155. L'inquinamento da sostanze e rifiuti radioattivi	686
156. Reati a tutela della fauna e della flora	689
157. Reati a tutela della fauna selvatica	690
158. Reati a tutela delle specie in via di estinzione	691
159. Reati a tutela della fauna e flora acquatica	693

Parte V

REATI ED ILLECITI AMMINISTRATIVI IN MATERIA URBANISTICA

CAPITOLO I
PRINCIPI GENERALI

160. Concetto di urbanistica. Le fonti	699
161. (<i>Segue</i>): licenza e concessione edilizia prima dell'entrata in vigore del testo unico	702
162. I tentativi di razionalizzazione della materia nel testo unico sull'edilizia	705
163. Cenni agli illeciti civili e amministrativi	713
164. Le ipotesi penalmente rilevanti. Considerazioni generali	716

165. I soggetti degli illeciti urbanistici ed edilizi	718
166. Permesso di costruire e poteri del giudice penale	721
167. La permanenza dei reati edilizi	724
168. Profili sanzionatori: le cause di estinzione	726
169. I condoni edilizi	728
170. Profili processuali	731

CAPITOLO II

PARTE SPECIALE

171. I reati di cui all'art. 44 t.u.edil.: la violazione di norme urbanistiche	737
172. (<i>Segue</i>): esecuzione di lavori in totale difformità o assenza del permesso	741
173. (<i>Segue</i>): prosecuzione dei lavori nonostante l'ordine di sospensione	748
174. (<i>Segue</i>): lottizzazione abusiva	749
175. (<i>Segue</i>): vietati interventi edilizi in zone sottoposte a vincoli	761
176. Le contravvenzioni alle norme antisismiche	762
177. (<i>Segue</i>): norme processuali	765
178. Disciplina penale dell'impiego di strutture in cemento armato o metalliche. Premessa	767
179. (<i>Segue</i>): i singoli reati: l'esecuzione di lavori abusivi	769
180. (<i>Segue</i>): irregolare produzione in serie di manufatti in conglomerato armato o complessi in metallo ed omessa denuncia di opere	770
181. (<i>Segue</i>): responsabilità del costruttore	771
182. (<i>Segue</i>): responsabilità del direttore dei lavori	771
183. (<i>Segue</i>): inosservanze del collaudatore	772
184. (<i>Segue</i>): vietata utilizzazione di costruzioni in mancanza del certificato di collaudo	773
185. Brevi cenni ai reati edilizi relativi a beni paesaggistici e nelle aree protette	773

Parte VI

RESPONSABILITÀ DEGLI ENTI

186. Dal tradizionale principio " <i>societas delinquere non potest</i> " alla introduzione del principio " <i>societas puniri potest</i> "	781
187. Gli enti destinatari della disciplina e il quadro delle garanzie	790
188. La responsabilità dell'ente come illecito a struttura complessa. Il criterio di imputazione oggettiva	796
189. Il criterio di imputazione soggettiva: i modelli organizzativi e la colpa di organizzazione	800
190. Concorrenzialità ed autonomia della responsabilità dell'ente	812
191. Il sistema sanzionatorio	816
192. (<i>Segue</i>): la sanzione pecuniaria	817
193. (<i>Segue</i>): le sanzioni interdittive	819
194. (<i>Segue</i>): la pubblicazione della sentenza di condanna e le tipologie di confisca	825
195. (<i>Segue</i>): gli effetti delle vicende modificative dell'ente sul sistema sanzionatorio	831
196. (<i>Segue</i>): considerazioni conclusive sul sistema sanzionatorio	834
197. I reati-presupposto	836

198. (<i>Segue</i>): l'estensione della responsabilità dell'ente ai reati societari, agli illeciti (penali e amministrativi) in materia di abuso di mercato e ai reati tributari	845
199. (<i>Segue</i>): la responsabilità dell'ente dipendente da reati colposi: infortuni sul lavoro e reati ambientali	854
200. Le ulteriori disposizioni sostanziali	861
201. Cenni alle disposizioni processuali	864
202. La discussione sulla natura giuridica della responsabilità dell'ente	871
<i>Indice analitico alfabetico</i>	883

Attribuzioni:

Parte I - Reati fallimentari i capitoli I-VIII sono stati redatti da Alessandra Rossi; il capitolo IX è stato redatto da Elena Emma Piccatti

Parte II - Reati ed illeciti amministrativi in materia tributaria: i capitoli I e III (paragrafi da 54 a 70 e da 90 a 104) sono stati redatti da Maurizio Riverditi; il capitolo II (paragrafi da 71 a 89) è stato redatto da Francesca Romano

Parte III - Reati ed illeciti amministrativi in materia di lavoro redatta da Davide Petrini

Parte IV - Reati ed illeciti amministrativi in materia ambientale redatta da Antonella Madeo

Parte V - Reati ed illeciti amministrativi in materia urbanistica redatta da Annamaria Peccioli

Parte VI - Responsabilità degli enti redatta da Marco Pelissero

