

INDICE SOMMARIO

Premessa	XI
----------------	----

CAPITOLO 1 INTRODUZIONE ALLO STUDIO DEI REATI SOCIETARI

1. Inquadramento generale	1
2. Cenni sull'evoluzione della legislazione economica fino alla fine del Novecento	3
3. La riforma del 2002: dalla tutela penale della trasparenza alla tutela del patrimonio dei soci e dei creditori	8
4. Gli interventi correttivi del 2005 (l. 262/2005 e l. 62/2005)	13
5. I riflessi sulle false comunicazioni sociali	16
6. Le ricadute sugli altri reati di falso e la loro successiva evoluzione	29
7. L'ultima tappa dell'evoluzione normativa in materia di reati societari: la legge n. 69 del 2015	39

CAPITOLO 2 I SOGGETTI ATTIVI

SEZIONE I I CRITERI PER L'INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI RESPONSABILI NELL'AMBITO DELLE SOCIETÀ. TIPOLOGIE SOCIETARIE E QUALIFICAZIONI CIVILISTICHE DEGLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

1. Le tipologie societarie alla luce della riforma del diritto delle società: in particolare, le modifiche apportate alla disciplina generale delle società per azioni	52
2. Il nuovo sistema di amministrazione nelle società di capitali	55
2.1. La nuova disciplina legale dell'organo amministrativo	59
2.2. La figura dell'amministratore di fatto	64

2.3. Gli interessi degli amministratori	68
2.4. Le norme sulla direzione e il coordinamento	71
2.5. La responsabilità nella nuova disciplina dei gruppi: in particolare, il conflitto di interesse	75
2.6. I direttori generali	83
2.7. Brevi cenni in merito all'organo amministrativo nelle nuove società a responsabilità limitata	85
3. Il sistema dei controlli nelle società di capitali: premesse	88
3.1. Il collegio sindacale	92
3.2. Il controllo contabile	96
4. Lo scioglimento delle società di capitali: i liquidatori	104

SEZIONE II**LA RESPONSABILITÀ PENALE DEI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO. CONSIDERAZIONI SULLA FATTISPECIE CONCORSUALE NEI REATI SOCIETARI**

1. Premessa: le qualifiche soggettive nei reati societari	111
2. La responsabilità nell'ambito degli organi collegiali	114
3. La responsabilità in concorso dei componenti degli organi amministrativi: in particolare la responsabilità omissiva degli amministratori privi di delega	117
4. Il problema della prova del concorso mediante omissione nell'ambito dei controlli societari. A) L'evoluzione giurisprudenziale sulla prova del dolo e sulla rilevanza dei cc.dd. "segnali d'allarme"	124
4.1. B) L'individuazione della fonte giuridica dell'obbligo di agire: le difficoltà per i membri del collegio sindacale, organismo di vigilanza (OdV) e revisori legali	129
4.2. C) Il problema della delimitazione dei poteri impeditivi	140
4.3. Segue: D) Il problema del nesso causale tra l'omesso esercizio dei poteri impeditivi e il reato commesso da altri	142

SEZIONE III**L'ESTENSIONE DELLE QUALIFICHE SOGGETTIVE**

1. Premessa: ragioni della riforma e dibattito sui cc.dd. "soggetti di fatto"	147
2. La portata applicativa dell'art. 2639 c.c.	155
3. Prima equiparazione: lo svolgimento della stessa funzione diversamente qualificata	158
4. Seconda equiparazione: lo svolgimento della stessa funzione esercitando di fatto i poteri della qualifica o della funzione in modo continuativo e significativo	161

5. Alcune tipologie di soggetti di fatto: l'amministratore, il direttore generale, il sindaco e il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili	169
6. La terza equiparazione: soggetti legalmente incaricati dall'autorità giudiziaria o dall'autorità pubblica di vigilanza	177

SEZIONE IV LA DELEGA DI FUNZIONI

1. Premessa	181
2. I reati societari come reati propri	182
3. L'individuazione dei soggetti garanti nelle organizzazioni complesse .	185
3.1. Gli orientamenti della giurisprudenza e della dottrina	188
4. La delega di funzioni	194
4.1. Il dibattito dottrinale sulla natura e gli effetti della delega di funzioni	196
4.2. La delega nella giurisprudenza	200

CAPITOLO 3 LE FALSITÀ

SEZIONE I LE "NUOVE" FATTISPECIE DI FALSE COMUNICAZIONI SOCIALI

1. I nuovi reati di false comunicazioni sociali	211
2. Il bene giuridico tutelato	215
3. I soggetti attivi del reato	218
4. La condotta: l'esposizione di « fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero »	220
4.1. Il dibattito sulla rilevanza penale delle valutazioni	222
4.2. La pronuncia delle Sezioni Unite	229
4.3. L'ipotesi omissiva	233
5. L'oggetto materiale della condotta	236
6. La concreta idoneità ingannatoria della condotta di falso	242
7. L'elemento soggettivo	244
8. Fatti di lieve entità (art. 2621- <i>bis</i> c.c.) e non punibilità per particolare tenuità (art. 2621- <i>ter</i> c.c.)	247
9. Le false comunicazioni delle società quotate (art. 2622 c.c.)	251
10. Consumazione, tentativo e regime sanzionatorio	253
11. Cenni sui riflessi in tema di bancarotta fraudolenta impropria	254
12. Profili di diritto intertemporale	256

SEZIONE II**IL FALSO IN PROSPETTO E LE FALSITÀ NELLE RELAZIONI O NELLE COMUNICAZIONI DEI RESPONSABILI DELLA REVISIONE LEGALE**

1. Premessa: profili di carattere generale del falso in prospetto previsto dall'art. 2623 c.c.	261
2. Il nuovo falso in prospetto (art. 173-bis d.lgs. n. 58/1998): soggetti attivi e condotta	265
2.1. Oggetto della tutela, persona offesa e momento consumativo .	273
2.2. L'elemento soggettivo	274
2.3. Cenni sui profili di diritto intertemporale	275
3. Le falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale: la fattispecie di reato introdotta dall'art. 27 d.lgs. n. 39/2010	277
3.1. Il bene giuridico tutelato	278
3.2. I soggetti attivi del reato	281
3.3. La condotta: ipotesi attiva ed omissiva	282
3.4. L'oggetto materiale della condotta e l'elemento soggettivo del reato	283
3.5. Consumazione del reato e trattamento sanzionatorio	285

SEZIONE III**L'IMPEDITO CONTROLLO**

1. Premessa: la tutela penale del controllo sociale	292
2. La fattispecie contemplata dall'art. 2625 c.c.: il bene giuridico tutelato	295
2.1. I soggetti attivi	296
2.2. La condotta	297
2.3. Evento, momento consumativo e persona offesa	300
2.4. L'elemento soggettivo dell'illecito	302
2.5. Circostanze del reato e trattamento sanzionatorio	302
2.6. Rapporti con altri reati	304
3. L'impedito controllo dei revisori (art. 29 d.lgs. n. 39/2010)	304

<i>Indice bibliografico</i>	311
-----------------------------------	-----

<i>Indice analitico</i>	327
-------------------------------	-----