



L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

## SOMMARIO

### Capitolo I FALSE COMUNICAZIONI SOCIALI

1. La recente riforma: generalità.....	3
2. Società non quotate .....	4
3. Società quotate .....	6
4. La lieve entità.....	9
5. La particolare tenuità del fatto .....	10
6. La questione del falso valutativo e l'intervento delle Sezioni Unite.....	12
7. Il falso qualitativo.....	15
8. L'omissione di fatti rilevanti per le aziende in crisi.....	18
9. Il concorso con altri reati (tributari e riciclaggio).....	20
10. Il <i>favor rei</i> .....	23
11. L'estensione alle fattispecie penali fallimentari.....	24
12. I poteri investigativi degli organi di vigilanza .....	25

### Capitolo II GLI ILLECITI DEGLI AMMINISTRATORI

1. Premessa.....	27
2. L'impedito controllo.....	28
2.1. Condotte punite.....	30
2.2. Impedito controllo dell'attività di revisione legale .....	31
3. Indebita restituzione dei conferimenti.....	33
3.1. Condotta .....	33
3.2. Elemento soggettivo e concorso di persone nel reato.....	35
4. Illegale ripartizione degli utili e delle riserve.....	36
4.1. Condotta .....	37
5. Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante.....	39
5.1. Condotta .....	41
5.2. Le azioni o quote della società controllante .....	42
5.3. Causa di estinzione del reato.....	43
6. Operazioni in pregiudizio dei creditori.....	43
7. Condotte sanzionate.....	44
7.1. Riduzione del capitale sociale .....	44
7.2. Fusione tra società.....	45
7.3. Scissione di società.....	45
7.4. Causa di estinzione del reato.....	46

### Capitolo III

## GLI ILLECITI OMISSIVI DEGLI AMMINISTRATORI

1. Premessa .....	47
2. Omessa comunicazione del conflitto di interessi .....	47
2.1. Soggetti attivi .....	50
2.2. Condotta.....	50
2.3. Definizione di conflitto di interessi.....	51
2.4. Elemento soggettivo.....	51
2.5. La posizione del sindaco .....	52
3. Omessa esecuzione di denunce, comunicazioni e depositi.....	53
3.1. Soggetti attivi .....	55
3.2. Condotta.....	55
4. Omessa convocazione dell'assemblea .....	56
4.1. Condotta.....	57
4.2. Omessa convocazione e ritardata approvazione del bilancio d'esercizio .....	58
4.3. Sanzioni irrogate dalla CCIAA.....	60

### Capitolo IV

## ALTRI ILLECITI SOCIETARI

1. Formazione fittizia del capitale.....	61
1.1. Attribuzione di azioni o quote in misura complessivamente superiore all'ammontare del capitale sociale .....	62
1.2. Sottoscrizione reciproca di azioni o quote .....	63
1.3. Sopravvalutazione .....	63
2. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori.....	64
2.1. Soggetti attivi .....	65
2.2. Condotta.....	66
2.3. Risarcimento del danno.....	66
3. Infedeltà patrimoniale.....	67
3.1. Condotta punita.....	68
3.2. I beni posseduti o amministrati per conto di terzi.....	68
3.3. I gruppi di società.....	69
3.4. Regime di procedibilità a querela.....	70
4. Corruzione tra privati.....	71
4.1. Soggetti attivi .....	71
4.2. Condotta.....	72
5. Istigazione alla corruzione tra privati .....	74
5.1. Soggetti attivi .....	74
5.2. Condotta.....	74

6. Illecita influenza sull'assemblea .....	75
6.1. Condotta .....	76
6.2. Atti formalmente leciti.....	78
6.3. Donazione di quote societarie per eludere il divieto di voto.....	80
7. Aggiotaggio.....	82
7.1. Strumenti finanziari non quotati .....	83
7.2. Aggiotaggio in strumenti finanziari.....	85
7.3. Aggiotaggio bancario .....	88
8. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza.....	89
8.1. Autorità di vigilanza .....	90
8.2. False comunicazioni alle autorità pubbliche di vigilanza.....	91
8.3. Ostacolo alle funzioni delle autorità di vigilanza .....	93

## **Capitolo V**

### **CARATTERISTICHE COMUNI DEI REATI SOCIETARI**

1. Amministratore di fatto: generalità .....	95
2. I requisiti .....	99
3. La tipologia dei soggetti di fatto .....	102
4. Contenuti della responsabilità.....	104
5. Confini della responsabilità dell'amministratore di diritto.....	105
6. Gli altri soggetti responsabili penalmente .....	107
6.1. Direttore generale.....	107
6.2. Soggetto preposto alla redazione dei documenti contabili societari.....	108
6.3. Liquidatori .....	108
6.4. Sindaci .....	108
7. Circostanza attenuante.....	109
7.1. Rapporti con l'attenuante comune del Codice penale .....	109
8. Non punibilità per particolare tenuità del fatto.....	111
9. Sequestro e confisca .....	112
9.1. Confisca in caso di falso in bilancio .....	114
9.2. Sequestro preventivo quando il reato societario è assorbito nell'illecito fallimentare.....	116

## **Capitolo VI**

### **RESPONSABILITÀ DELL'ENTE NELLE VIOLAZIONI SOCIETARIE**

1. Generalità sulla responsabilità dell'ente.....	119
2. Presupposti soggettivi e oggettivi della responsabilità .....	122

## Sommario

---

3. Quadro sanzionatorio .....	124
4. Modelli organizzativi e concreta attuazione .....	126
5. Beneficio dell'esimente .....	128
6. Reati presupposto in materia societaria.....	129
7. Processi sensibili nelle violazioni societarie.....	133
8. Protocolli operativi del modello organizzativo .....	135
8.1. False comunicazioni sociali e false comunicazioni sociali delle società quotate (artt. 2621 e 2622 c.c.).....	135
8.2. Impedito controllo (art. 2625 c.c.).....	136
8.3. Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.) .....	136
8.4. Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.).....	137
8.5. Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.).....	138
8.6. Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali della società controllante (art. 2628 c.c.) .....	138
8.7. Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.).....	138
8.8. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.).....	139
8.9. Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.) .....	139
8.10. Aggiotaggio (art. 2637 c.c.) .....	140
8.11. Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.).....	142
8.12. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.).....	143
8.13. Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) .....	144
9. Organismo di vigilanza .....	145
10. Flussi informativi in materia societaria.....	148
11. Giurisprudenza in materia societaria .....	148
12. L'attività di controllo.....	150

## Capitolo VII

### RIFORMA "ORLANDO" ED EFFETTI SUI REATI SOCIETARI

1. Premessa .....	157
2. Condotta riparatoria.....	157
3. La prescrizione.....	159
3.1. Sospensione del corso della prescrizione .....	161

## Capitolo VIII

### I REATI FALLIMENTARI

1. Considerazioni generali.....	165
2. Reati di bancarotta: generalità.....	166

3. Bancarotta fraudolenta.....	167
3.1. Bancarotta fraudolenta documentale.....	170
3.2. Bancarotta fraudolenta post fallimentare.....	173
4. Bancarotta fraudolenta: recenti orientamenti di legittimità .....	173
5. Fatti di bancarotta fraudolenta.....	176
6. Bancarotta preferenziale .....	178
7. Bancarotta semplice.....	178
8. Fatti di bancarotta semplice .....	182

## **Capitolo IX RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA**

1. Premessa.....	185
2. Responsabilità del professionista attentatore.....	185
2.1. Qualifica soggettiva dell'attestatore .....	188
2.2. Reati dell'attestatore prima del D.L. n. 83/2012 .....	189
2.3. Reati dell'attestatore dopo il D.L. n. 83/2012.....	190
3. Il concorso del professionista: generalità .....	193
3.1. Concorso e responsabilità del collegio sindacale.....	194
3.2. Concorso nell'attività di consulenza.....	199

## **Capitolo X LA RIFORMA DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA**

1. Le implicazioni future per i reati fallimentari .....	207
2. Disposizioni generali .....	208
3. Riforma della disciplina delle procedure di crisi e dell'insolvenza.....	210
3.1. Concordato preventivo e liquidazione giudiziaria di gruppo.....	211
3.2. L'anticipazione dell'emersione della crisi.....	212
3.3. Incentivazione degli strumenti stragiudiziali di composizione..	214
3.4. Disciplina della procedura di liquidazione giudiziale .....	217
3.5. Riforma dell'istituto dell'esdebitazione .....	220
3.6. Revisione crisi da sovra indebitamento.....	221
3.7. Modifiche al Codice civile.....	222



L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)