

INDICE (*)

<i>Prefazione</i>	XI
<i>Prefazione alla quarta edizione.</i>	XIII

CAPITOLO I

LINEAMENTI GENERALI DEI REATI SOCIETARI: SCELTE DI POLITICA CRIMINALE E ASPETTI DI DISCIPLINA

1. L'evoluzione normativa	1
2. Le linee generali di politica criminale nella materia penale societaria . . .	2
3. Il sistema di classificazione	5
4. Il piano degli interessi tutelati	6
5. I soggetti di fatto	7
6. Le cause estintive del reato	13
7. La circostanza attenuante dell'offesa di particolare tenuità	15
8. La confisca obbligatoria	18
9. La responsabilità amministrativa degli enti	25

CAPITOLO II

LA TUTELA DELL'INFORMAZIONE SOCIETARIA

ARTT. 2621-2622 (<i>False comunicazioni sociali</i>)	27
1. Il precedente quadro normativo	29
2. Le fattispecie criminosi	34
3. Il bene giuridico tutelato	35
4. I soggetti attivi	38
5. I veicoli della falsità: bilanci, relazioni e altre comunicazioni sociali . . .	40
6. Il fatto tipico: una premessa	45
7. I fatti e le valutazioni	47
8. La punibilità del falso valutativo	49

(*) Il presente volume costituisce una nuova edizione riveduta, aggiornata e ampliata del precedente “*I nuovi reati societari*” (2007). I capitoli I, II, V e VIII sono redatti da Maria Novella Masullo.

9. La nozione di falsità	52
10. La “materialità e la “rilevanza” dei fatti falsi	56
11. L’idoneità ad indurre in errore	58
12. Il falso qualitativo	59
13. L’elemento soggettivo	63
14. I fatti di lieve entità (art. 2621- <i>bis</i>)	64
15. La non punibilità per particolare tenuità del fatto (art. 2621- <i>ter</i>)	66
16. Le false comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622)	69

CAPITOLO III LA TUTELA DEL CAPITALE SOCIALE

ART. 2626 (<i>Indebita restituzione dei conferimenti</i>)	73
1. L’oggetto della tutela	73
2. Il fatto tipico: la restituzione dei conferimenti	75
3. Dolo e concorso di persone	78
ART. 2627 (<i>Illegale ripartizione degli utili e delle riserve</i>)	79
1. Premessa	79
2. La clausola di riserva	82
3. Il fatto tipico	82
4. La causa estintiva	86
5. L’elemento soggettivo	87
ART. 2628 (<i>Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante</i>)	88
1. Premessa	88
2. I soggetti attivi	90
3. L’oggetto di tutela nell’illecito acquisto o sottoscrizione di azioni proprie	91
4. La fattispecie di cui al primo comma: le condotte tipiche	93
5. L’oggetto di tutela nell’illecito acquisto o sottoscrizione di azioni o quote della controllante	94
6. La fattispecie di cui al secondo comma: le condotte tipiche	97
7. L’evento	98
8. L’elemento soggettivo	98
9. La causa estintiva del reato	99
ART. 2629 (<i>Operazioni in pregiudizio dei creditori</i>)	100
1. Premessa	100
2. I soggetti attivi	102
3. Il fatto tipico	102

INDICE

4.	L'elemento soggettivo	104
5.	La causa estintiva	105
ART. 2632 (<i>Formazione fittizia del capitale</i>)		106
1.	Premessa	106
2.	La fattispecie obiettiva	108
3.	L'omesso controllo delle valutazioni	112
4.	La posizione dell'esperto	113
5.	L'elemento soggettivo	114
ART. 2633 (<i>Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori</i>)		115
1.	La <i>ratio</i> di tutela	115
2.	I soggetti attivi	117
3.	La condotta incriminata	117
4.	La causa estintiva	118
5.	L'elemento soggettivo	119

CAPITOLO IV

LA TUTELA DEL PATRIMONIO SOCIALE

ART. 2634 (<i>Infedeltà patrimoniale</i>)	121
1. Premessa	121
2. Le ragioni dell'introduzione	123
3. I possibili modelli di tutela	126
4. Il bene giuridico tutelato	128
5. I soggetti attivi	129
6. Il presupposto della condotta: il conflitto di interessi	131
7. La condotta incriminata	137
8. L'evento	139
9. L'elemento soggettivo	140
10. L'estensione della tutela ai beni gestiti dalla società « per conto di terzi » .	141
11. L'infedeltà nel gruppo	142
12. I rapporti con la fattispecie di appropriazione indebita	147
ART. 2629-bis (<i>Omessa comunicazione del conflitto di interessi</i>)	149
1. Premessa	149
2. Il bene giuridico tutelato	150
3. I soggetti attivi	151
4. La condotta incriminata	152
5. L'evento	153

6. L'elemento soggettivo	154
7. Il rapporto con la fattispecie di infedeltà patrimoniale	154

CAPITOLO V LA CORRUZIONE TRA PRIVATI

ARTT. 2635-2635-ter (<i>Corruzione tra privati, istigazione alla corruzione fra privati e pene accessorie</i>)	159
1. L'evoluzione normativa	159
2. Il bene giuridico tutelato	165
3. I soggetti attivi	167
4. Il fatto tipico	169
5. L'elemento soggettivo	174
6. La circostanza aggravante	175
7. L'istigazione alla corruzione (art. 2635-bis)	175
8. Il regime di procedibilità	177

CAPITOLO VI LA TUTELA DEL REGOLARE FUNZIONAMENTO DELLA SOCIETÀ

ART. 2625 (<i>Impedito controllo</i>)	179
1. Premessa	179
2. La <i>ratio</i> di tutela	181
3. I soggetti attivi	181
4. Il fatto tipico	182
5. La fattispecie delittuosa	187
6. La circostanza aggravante di cui al terzo comma	189
7. L'elemento soggettivo	189
ART. 2636 (<i>Illecita influenza sull'assemblea</i>)	190
1. Premessa	190
2. I soggetti attivi	192
3. Il fatto tipico	192
4. Le modalità di condotta	194
5. L'elemento soggettivo	196

CAPITOLO VII LA TUTELA CONTRO LE FRODI

ART. 2637 (<i>Aggiotaggio</i>)	197
1. Premessa	197

INDICE

2.	Il bene giuridico tutelato	200
3.	La condotta incriminata	202
4.	Gli eventi di pericolo	205
5.	L'elemento soggettivo	208

CAPITOLO VIII

LA TUTELA DELLE FUNZIONI DI VIGILANZA

ART. 2638 (<i>Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza</i>)		209
1.	Premessa	210
2.	Il bene giuridico tutelato	212
3.	I soggetti attivi	215
4.	Le autorità di vigilanza	216
5.	Il fatto tipico	218
5.1.	La fattispecie di false comunicazioni all'autorità di vigilanza	218
5.2.	La fattispecie di ostacolo alle funzioni di vigilanza	220
6.	L'elemento soggettivo	223
7.	Le informazioni riguardanti beni gestiti per conto di terzi	223
8.	I rapporti tra le due fattispecie	224

CAPITOLO IX

GLI ILLECITI AMMINISTRATIVI

I.	Premessa	227
ART. 2630	(<i>Omessa esecuzione di denunce, comunicazioni e depositi</i>)	229
1.	La <i>ratio</i> di tutela	229
2.	Il fatto tipico	231
3.	L'elemento soggettivo	233
ART. 2631	(<i>Omessa convocazione dell'assemblea</i>)	234
1.	Premessa	234
2.	I soggetti attivi	235
3.	Il fatto tipico	236
4.	L'elemento soggettivo	238

APPENDICE

1.	Legge 3 ottobre 2001, n. 366. Delega al Governo per la riforma del diritto societario	241
----	---	-----

2.	Relazione ministeriale al d.lgs. 11 aprile 2002, n. 61, di attuazione dell'art. 11 della legge 3 ottobre 2001, n. 366, in tema di disciplina degli illeciti penali e amministrativi riguardanti le società commerciali	256
3.	Legge 18 aprile 2005, n. 62. Disposizioni per l'adempimento di obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia alle Comunità europee. Legge comunitaria 2004 (<i>Estratto</i>)	269
4.	Legge 28 dicembre 2005, n. 262. Disposizioni per la tutela del risparmio e la disciplina dei mercati finanziari (<i>Estratto</i>)	285
5.	Decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE (<i>Estratto</i>)	290
6.	Legge 6 novembre 2012, n. 190. Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione (<i>Estratto</i>)	293
7.	Legge 27 maggio 2015, n. 69. Disposizioni in materia di delitti contro la pubblica amministrazione, di associazioni di tipo mafioso e di falso in bilancio (<i>Estratto</i>)	294
8.	Decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135. Attuazione della direttiva 2014/56/UE che modifica la direttiva 2006/43/CE concernente la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati (<i>Estratto</i>)	297
9.	Decreto legislativo 29 ottobre 2016, n. 202. Attuazione della direttiva 2014/42/UE relativa al congelamento e alla confisca dei beni strumentali e dei proventi da reato nell'Unione europea (<i>Estratto</i>)	306
10.	Decreto legislativo 15 marzo 2017, n. 38. Attuazione della decisione quadro 2003/568/GAI del Consiglio, del 22 luglio 2003, relativa alla lotta contro la corruzione nel settore privato	307
11.	Legge 9 gennaio 2019, n. 3. Misure per il contrasto dei reati contro la pubblica amministrazione, nonché in materia di prescrizione del reato e in materia di trasparenza dei partiti e movimenti politici (<i>Estratto</i>)	310
	<i>Bibliografia</i>	313