

INDICE-SOMMARIO

<i>Avvertenza</i>	v
<i>Abbreviazioni</i>	xv

Parte I

REATI FALLIMENTARI

CENNI INTRODUTTIVI

1. Il sistema delle procedure concorsuali nel complesso normativo del 1942.....	3
2. Il sistema delle procedure concorsuali nell'attuale disciplina	6
3. Le disposizioni penali	13

CAPITOLO I

LA BANCAROTTA IN GENERALE

4. L'origine storica del delitto	27
5. La bancarotta nella legge vigente. Rilievi di metodo.	30
6. Gli interessi tutelati: la bancarotta come reato contro il patrimonio; la bancarotta come reato contro l'economia pubblica; la bancarotta come reato contro l'amministrazione della giustizia	37
7. La natura plurioffensiva del reato di bancarotta	43
8. La posizione del fallimento nelle fattispecie di bancarotta: impostazioni dottrinali e giurisprudenziali	48
9. Il momento consumativo.	58
10. La rilevanza della sentenza dichiarativa di fallimento nel procedimento penale per bancarotta.....	59
11. La competenza	74
12. L'azione civile nel procedimento penale per bancarotta	76
13. La soppressione della riabilitazione civile e la nuova disciplina dell'esdebitazione: eventuali riflessi sull'estinzione del delitto di bancarotta semplice	85

CAPITOLO II

LA BANCAROTTA PROPRIA

PREMESSA

- | | |
|---|----|
| 14. Il soggetto attivo: l'imprenditore commerciale | 91 |
| 15. (<i>Segue</i>): i soci illimitatamente responsabili | 98 |

Sezione I. — LA BANCAROTTA FRAUDOLENTA

- | | |
|--|-----|
| 16. I fatti previsti nell'art. 216 legge fall. | 102 |
| 17. La bancarotta fraudolenta in senso stretto: diminuzione effettiva e diminuzione fittizia del patrimonio ed oggetto materiale del reato. La prova delle sottrazioni. (<i>Segue</i>): l'elemento oggettivo. Il tentativo. Il concorso dell' <i>extraneus</i> | 106 |
| 18. (<i>Segue</i>): l'elemento oggettivo | 119 |
| 19. (<i>Segue</i>): l'elemento soggettivo | 129 |
| 20. Frodi nelle scritture contabili: generalità ed elemento oggettivo. Il concorso dell' <i>extraneus</i> | 132 |
| 21. (<i>Segue</i>): l'elemento soggettivo | 140 |
| 22. Indebite preferenze usate ai creditori: l'elemento oggettivo. Azione revocatoria fallimentare e bancarotta preferenziale. Il concorso del creditore favorito..... | 142 |
| 23. (<i>Segue</i>): l'elemento soggettivo | 158 |

Sezione II. — LA BANCAROTTA SEMPLICE

- | | |
|--|-----|
| 24. I fatti previsti nell'art. 217 l.f. | 159 |
| 25. La bancarotta semplice patrimoniale..... | 161 |
| 26. La bancarotta semplice documentale..... | 175 |

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

- | | |
|---|-----|
| 27. L'art. 222 legge fall.: operatività e rilievi critici | 183 |
|---|-----|

CAPITOLO III

LA BANCAROTTA IMPROPRIA

- | | |
|--|-----|
| 28. Considerazioni generali. La bancarotta societaria: i soggetti responsabili e le estensioni soggettive. La bancarotta impropria dei soci illimitatamente responsabili. La bancarotta dell'istitutore..... | 187 |
| 29. (<i>Segue</i>): i fatti previsti negli artt. 216 e 217 legge fall. nella prospettiva della bancarotta impropria. | 202 |
| 30. La bancarotta fraudolenta societaria: la precommissione di alcuni reati societari. | 212 |
| 31. (<i>Segue</i>): la causazione del fallimento della società con dolo o per effetto di operazioni dolose..... | 222 |

32. La bancarotta semplice societaria: la causazione colposa del dissesto della società	227
---	-----

CAPITOLO IV

IL RICORSO ABUSIVO AL CREDITO

33. La struttura della fattispecie	231
--	-----

CAPITOLO V

CIRCOSTANZE E CONCORSO DI REATI

34. L'unitarietà del reato di bancarotta. L'aggravante della pluralità di fatti. Il concorso di reati. L'aggravante nel ricorso abusivo al credito	247
35. Le circostanze specifiche della bancarotta e del ricorso abusivo al credito	254

CAPITOLO VI

ALTRI REATI FALLIMENTARI

36. Inesatte dichiarazioni sulla situazione patrimoniale	261
37. Inosservanza delle prescrizioni di cui all'art. 16, 2° comma n. 3 legge fall.	264
38. Inosservanza degli obblighi del fallito (art. 49, 1° comma legge fall.)	268

CAPITOLO VII

REATI DEL CURATORE E DEI SUOI COADIUTORI

39. Generalità	273
40. Interesse privato negli atti del fallimento	278
41. Accettazione di retribuzione non dovuta	283
42. Omessa consegna o deposito di cose del fallimento	285
43. L'estensione di cui all'art. 231 legge fall.	289

CAPITOLO VIII

I REATI DEI CREDITORI E DEI TERZI

44. Domande di ammissione di crediti simulati	291
45. La cosiddetta ricettazione fallimentare (distrazioni senza concorso col fallito) ...	297
46. Il comitato dei creditori. Problemi di responsabilità penale	307
47. Il mercato di voto	310

CAPITOLO IX

LE DISPOSIZIONI APPLICABILI NELLE PROCEDURE CONCORSUALI
DIVERSE DAL FALLIMENTO

48. Generalità	315
49. La liquidazione coatta amministrativa: l'art. 237 legge fall. L'amministrazione straordinaria: le disposizioni penali	319
50. Il concordato preventivo: la nuova struttura e le problematiche di responsabilità penale	323
51. (<i>Segue</i>): le disposizioni penali di cui all'art. 236 legge fall.....	332

CAPITOLO X

ESERCIZIO ABUSIVO DI UN'IMPRESA COMMERCIALE

52. La struttura della fattispecie	341
53. L'abrogazione della ipotesi di omessa o incompleta trasmissione dell'elenco dei protesti cambiari.....	343

Parte II**REATI TRIBUTARI**

CAPITOLO I

PRINCIPI GENERALI

54. Premessa.....	347
55. Il sistema tributario vigente	353
56. Considerazioni preliminari sulla legge 7 gennaio 1929, n. 4.....	355
57. Il principio di non retroattività della legge finanziaria più favorevole.....	357
58. Limiti territoriali della legge penale tributaria in materia doganale.	361
59. I soggetti.....	363
60. Responsabilità per fatto altrui.	367
61. Il bene giuridico protetto	368
62. Tipologia di condotte del contribuente	371
63. L'errore sulle norme che disciplinano le imposte sui redditi e sul valore aggiunto.	373
64. L'equiparazione del tentativo al reato consumato.....	376
65. Concorso di violazioni, continuazione nelle violazioni e reato continuato.....	378
66. Le cause di estinzione del reato.....	380
67. Tipi di sanzioni tributarie e loro rapporti.....	386
68. Le pene accessorie	388
69. Rilievi sulla prova dei reati tributari	389
70. Principi applicabili agli illeciti amministrativi tributari.....	391
71. Le fonti. Limiti della trattazione	395
72. Ordine dell'esposizione.....	399

CAPITOLO II

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

73. Considerazioni preliminari sulla legge 7 agosto 1982, n. 516 e successive integrazioni.....	401
74. Motivi che hanno indotto il legislatore alla riforma.....	404
75. Considerazioni generali sul decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74.....	405
76. I reati di cui al titolo secondo del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74. ...	407
77. I delitti in materia di dichiarazione. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.....	411
78. (<i>Segue</i>): dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici.	413
79. (<i>Segue</i>): dichiarazione infedele	415
80. (<i>Segue</i>): disposizioni comuni. Non punibilità del tentativo.....	417
81. (<i>Segue</i>): disposizioni comuni. Rilevazioni nelle scritture contabili e nel bilancio.	418
82. (<i>Segue</i>): omessa dichiarazione.....	420
83. Delitti in materia di documenti. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	421
84. (<i>Segue</i>): occultamento o distruzione di documenti contabili.....	423
85. Omesso versamento di ritenute certificate e omesso versamento di IVA	425
86. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	427
87. Le circostanze speciali. Effetti del pagamento del debito tributario	428
88. (<i>Segue</i>): riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario	429
89. Rilievi sull'applicazione del principio di specialità	430
90. Ipotesi di illecito residuale del d.p.r. 29 settembre 1973, n. 600.....	431
91. Reati in materia di imposte dirette ed IVA trasformati in illeciti amministrativi o abrogati	433

CAPITOLO III

I REATI DI CONTRABBANDO

92. Rilievi preliminari	435
93. Ordine dell'esposizione.....	440
94. Contrabbando nel movimento delle merci ed altri delitti previsti dalla legge doganale.	442
94- <i>bis</i> . Sul contrabbando di tabacchi lavorati esteri	447
95. Circostanze aggravanti: uso di mezzi di trasporto appartenenti a persona estranea al reato.....	450
96. (<i>Segue</i>): sorpresa del contrabbandiere a mano armata.....	451
97. (<i>Segue</i>): sorpresa di più contrabbandieri riuniti.	452
98. (<i>Segue</i>): connessione del contrabbando con altri delitti.	454
99. (<i>Segue</i>): il contrabbando dell'associato.	455
100. Cenni agli illeciti amministrativi nella legge doganale.	456
101. Recidiva, abitudine e professionalità in contrabbando.....	457
102. Cenni alle misure di sicurezza.	460
103. Problemi particolari in tema di arresto.....	461

104. Il contrabbando monopolistico.....	463
---	-----

Parte III
REATI AMBIENTALI

CAPITOLO I
PRINCIPI GENERALI

105. Premessa.....	469
106. Ambiente e beni ambientali.	471
107. Danno ambientale e funzione della pena e del processo penale.....	475
108. Gli indirizzi della CE.....	476
109. Le fonti normative.....	479
110. I soggetti e la delega	482
111. Il bene giuridico protetto.....	484
112. Atto amministrativo e poteri del giudice penale.....	486
113. Ripartizione della materia	487

CAPITOLO II
FORME DI INQUINAMENTO E TUTELA PENALE

114. Inquinamento atmosferico.....	491
115. Inquinamento idrico. Premessa.....	496
116. (<i>Segue</i>): le vicende della tutela penale delle acque.....	498
117. (<i>Segue</i>): le norme incriminatrici.....	502
118. (<i>Segue</i>): la difesa del mare.	506
119. (<i>Segue</i>): frammentazione della disciplina e art. 635 cod. pen.....	507
120. (<i>Segue</i>): problemi di acquisizione della prova.	508
121. Inquinamento del suolo.	509
122. Contaminazione da sostanze radioattive, da sostanze tossiche, da batteri e da esposizione a campi elettromagnetici.	514
123. Inquinamento da rumore.....	517
124. Alterazione delle bellezze naturali.....	520

Parte IV
REATI DELL'URBANISTICA

CAPITOLO I
PRINCIPI GENERALI

125. Concetto di urbanistica	527
126. Licenza e concessione edilizia prima dell'entrata in vigore del testo unico	530
127. I tentativi di razionalizzazione della materia nel testo unico sull'edilizia.....	532
128. Le vicende dei condoni	538

129. Cenni agli illeciti civili e amministrativi	540
130. Le ipotesi penalmente rilevanti. Considerazioni generali	543
131. I soggetti degli illeciti urbanistici ed edilizi	545
132. Permesso di costruire e poteri del giudice penale	547
133. Problemi processuali	550

CAPITOLO II

PARTE SPECIALE

134. I reati di cui all'art. 44 t.u.edil.: la violazione di norme urbanistiche	555
135. (<i>Segue</i>): esecuzione di lavori in totale difformità o assenza del permesso	558
136. (<i>Segue</i>): prosecuzione dei lavori nonostante l'ordine di sospensione	564
137. (<i>Segue</i>): lottizzazione abusiva	565
138. (<i>Segue</i>): vietati interventi edilizi in zone sottoposte a vincoli	567
139. Le contravvenzioni alle norme antisismiche	568
140. (<i>Segue</i>): norme processuali	570
141. Disciplina penale dell'impiego di strutture in cemento armato o metalliche. Premessa	572
142. (<i>Segue</i>): i singoli reati: l'esecuzione di lavori abusivi	574
143. (<i>Segue</i>): irregolare produzione in serie di manufatti in conglomerato armato o complessi in metallo ed omessa denuncia di opere	575
144. (<i>Segue</i>): responsabilità del costruttore	576
145. (<i>Segue</i>): responsabilità del direttore dei lavori	576
146. (<i>Segue</i>): inosservanze del collaudatore	577
147. (<i>Segue</i>): vietata utilizzazione di costruzioni in mancanza di certificato di collaudo	577
<i>Indice analitico alfabetico</i>	579