

INDICE

<i>Prefazione</i>	XI
-------------------------	----

Capitolo I

LE SCELTE POLITICO-CRIMINALI DELLA RIFORMA

1. Premessa	1
2. Cenni sul dibattito politico-criminale	2
3. Il sistema di classificazione	3
4. Le false comunicazioni sociali	4
5. La risposta sanzionatoria	6
6. Le previsioni premiali	7
7. Nuove fattispecie criminose	9
8. Le soglie quantitative.....	10
9. La tutela delle funzioni di vigilanza	13
10. I soggetti di fatto	13
11. La confisca	19
12. La circostanza attenuante comune	24
13. La responsabilità amministrativa delle persone giuridiche	27
14. Le sanzioni interdittive	32
15. La bancarotta fraudolenta societaria.....	33

Capitolo II

LE IPOTESI DI FALSITÀ

ART. 2621. (<i>False comunicazioni sociali</i>)	37
ART. 2622. (<i>False comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori</i>)...	38
1. Premessa	39
2. La clausola di riserva.....	41
3. Le ragioni della riforma	46
4. Il bene giuridico tutelato.....	47
5. I soggetti attivi	56

6. “Le altre comunicazioni sociali”	58
7. Il fatto tipico: premessa	63
8. I fatti e le valutazioni	63
9. La nozione di falsità	66
10. La falsità sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo	70
11. L’ipotesi omissiva	73
12. L’idoneità ad ingannare	76
13. Il danno al patrimonio di soci e creditori quale elemento specializzante dell’art. 2622 c.c.	79
14. Le soglie di punibilità	82
15. Le valutazioni estimative	88
16. La falsità nel bilancio consolidato	92
17. L’elemento soggettivo	96
18. Questioni di diritto intertemporale	100
19. Questioni di costituzionalità: tra illegittimità nazionale e illegittimità comunitaria	113
ART. 2623. (<i>Falso in prospetto</i>)	122
1. Le ragioni della introduzione	122
2. Il fatto tipico: premessa	126
3. Il bene giuridico	127
4. I fatti punibili	129
5. L’elemento soggettivo	133
ART. 2624. (<i>Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione</i>)	134
1. Premessa	134
2. Il bene tutelato	138
3. I soggetti attivi	140
4. I fatti punibili	141
5. (<i>Segue</i>): i veicoli della falsità	144
6. (<i>Segue</i>): l’oggetto della falsità	145
7. L’elemento soggettivo	146

Capitolo III

LA TUTELA PENALE DEL CAPITALE SOCIALE

ART. 2626. (<i>Indebita restituzione dei conferimenti</i>)	147
1. L’oggetto della tutela	147

2. Il fatto tipico: la restituzione dei conferimenti.....	149
3. Dolo e concorso di persone	152
ART. 2627. (<i>Illegale ripartizione degli utili e delle riserve</i>).....	153
1. Premessa	153
2. La clausola di riserva.....	155
3. Il fatto tipico	156
4. La causa estintiva	161
5. Elemento soggettivo	161
ART. 2628. (<i>Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante</i>)	163
1. Premessa	163
2. I soggetti attivi	165
3. L'oggetto di tutela nell'illecito acquisto o sottoscrizione di azioni proprie	166
4. La fattispecie di cui al primo comma: le condotte tipiche	168
5. L'oggetto di tutela nell'illecito acquisto o sottoscrizione di azioni o quote della controllante	170
6. La fattispecie di cui al secondo comma: le condotte tipiche	173
7. L'evento	174
8. L'elemento soggettivo	174
9. La causa estintiva del reato	175
ART. 2629. (<i>Operazioni in pregiudizio dei creditori</i>).....	176
1. Premessa	176
2. Soggetti attivi	177
3. Il fatto tipico	178
4. L'elemento soggettivo	180
5. La causa estintiva	181
ART. 2632. (<i>Formazione fittizia del capitale</i>)	183
1. Premessa	183
2. La fattispecie obiettiva.....	185
3. L'omesso controllo delle valutazioni.....	190
4. La posizione dell'esperto	191
5. L'elemento soggettivo	192

Capitolo IV

LA TUTELA PENALE DEL PATRIMONIO SOCIALE

ART. 2634. (<i>Infedeltà patrimoniale</i>)	193
1. Premessa	193

2. Le ragioni dell'introduzione	195
3. I possibili modelli di tutela	199
4. Le precedenti proposte di riforma	200
5. Il bene giuridico tutelato	202
6. Il fatto tipico: premessa	203
7. I soggetti attivi	204
8. Il presupposto della condotta: il conflitto di interessi	205
9. La condotta incriminata	211
10. L'evento	213
11. L'elemento soggettivo	214
12. L'estensione della tutela ai beni gestiti dalla società « per conto di terzi » ..	216
13. L'infedeltà nel gruppo	217
14. I rapporti intertemporali con la fattispecie di appropriazione indebita ...	221
ART. 2635. (<i>Infedeltà a seguito di dazione o promessa di utilità</i>)	227
1. Premessa	227
2. I soggetti attivi	230
3. Bene giuridico tutelato	231
4. Il fatto tipico	234
5. Elemento soggettivo	239
6. I rapporti con l'altra figura di infedeltà	239

Capitolo V

LA TUTELA PENALE DEL REGOLARE FUNZIONAMENTO DELLA SOCIETÀ

ART. 2625. (<i>Impedito controllo</i>)	243
1. Premessa	243
2. La <i>ratio</i> di tutela	244
3. I soggetti attivi	245
4. Il fatto tipico	246
5. La fattispecie delittuosa	251
6. Elemento soggettivo	252
ART. 2636. (<i>Illecita influenza sull'assemblea</i>)	253
1. Premessa	253
2. Soggetti attivi	255
3. Il fatto tipico	255
4. Le modalità di condotta	257
5. L'elemento soggettivo	258

Capitolo VI
LA TUTELA PENALE CONTRO LE FRODI

ART. 2637. (<i>Aggiotaggio</i>)	259
1. Premessa	259
2. L'oggettività giuridica	260
3. La condotta incriminata	262
4. Gli eventi di pericolo	266
5. L'elemento soggettivo	269

Capitolo VII
LA TUTELA PENALE DELLE FUNZIONI DI VIGILANZA

ART. 2638. (<i>Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza</i>)	271
1. Premessa	271
2. Le autorità di vigilanza	274
3. Il bene giuridico tutelato	275
4. Soggetti attivi	277
5. Le false comunicazioni all'autorità di vigilanza: i fatti punibili	278
5.1. L'elemento soggettivo	280
6. La fattispecie di ostacolo alle funzioni di vigilanza: i fatti punibili	281
6.1. L'elemento soggettivo	282
7. L'estensione della tutela alle informazioni riguardanti beni gestiti per conto di terzi	282

Capitolo VIII
I LIQUIDATORI

ART. 2633. (<i>Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori</i>) ...	285
1. La <i>ratio</i> di tutela	285
2. I soggetti attivi	287
3. La condotta incriminata	288
4. La causa estintiva	289
5. L'elemento soggettivo	290

Capitolo IX
GLI ILLECITI AMMINISTRATIVI

1. Premessa	291
-------------------	-----

ART. 2630. (<i>Omessa esecuzione di denunce, comunicazioni, depositi</i>)	293
1. <i>Ratio</i> di tutela	293
2. Il fatto tipico	294
3. Elemento soggettivo	296
ART. 2631. (<i>Omessa convocazione dell'assemblea</i>)	297
1. Premessa	297
2. Soggetti attivi	298
3. Il fatto tipico	299
4. Elemento soggettivo	301

APPENDICE

1. Legge 3 ottobre 2001, n. 366. Delega al Governo per la riforma del diritto societario	305
2. Relazione ministeriale al d.lgs. 11 aprile 2002, n. 61	323
<i>Bibliografia</i>	339