

Indice

pag.

Capitolo I

NOZIONI GENERALI

1. Gli interessi tutelati	1
2. Le tecniche di tipizzazione e la procedibilità a querela	5
3. Le cause estintive del reato	10
4. Il danno e l'art. 2640	11
5. La confisca	13
6. Le qualifiche soggettive	15
7. La prescrizione	26
8. L'ambito applicativo del titolo XI, libro V, c.c. e le sue partizioni interne	26
9. La responsabilità della persona giuridica per i reati societari	28

Capitolo II

LA TUTELA DELL'INFORMAZIONE SOCIETARIA

1. Una ricostruzione storica	31
2. Gli interessi tutelati e i soggetti attivi	36
3. Il "veicolo" e l'oggetto delle falsità	39
3.1. L'esposizione di fatti materiali falsi	42
3.2. Materialità, rilevanza e idoneità ingannatoria del falso	46
3.3. I destinatari delle comunicazioni e il falso qualitativo	49
4. L'elemento soggettivo	52
5. La consumazione e il trattamento sanzionatorio	54
6. I fatti di lieve entità (art. 2621 <i>bis</i> comma 1)	54
7. Le false comunicazioni sociali nelle piccole imprese (art. 2621 <i>bis</i> comma 2)	57
8. La non punibilità per particolare tenuità (art. 2621 <i>ter</i>)	59
9. Le false comunicazioni sociali nelle società quotate (art. 2622)	62

Capitolo III

LA TUTELA DEL CAPITALE SOCIALE

1. Introduzione	67
2. La formazione fittizia del capitale (art. 2632)	71
2.1. L'attribuzione di azioni o quote	72
2.2. La sottoscrizione reciproca di azioni o quote	73
2.3. La sopravvalutazione dei conferimenti e del patrimonio	74
2.4. Gli elementi costitutivi del reato	77
3. L'indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626)	78
3.1. Gli elementi costitutivi del reato	80
4. L'illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627)	82
4.1. Gli elementi costitutivi del reato	85
5. Le illecite operazioni sulle azioni o quote sociali (art. 2628)	88
5.1. Acquisto e sottoscrizione di azioni o quote della società emittente	89
5.2. Operazioni su azioni o quote della società controllante	92
5.3. Gli elementi costitutivi del reato	93
6. Le operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629)	94
6.1. La lesione degli interessi creditori nelle operazioni tipizzate	95
6.2. Gli elementi costitutivi del reato	98
7. L'indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633)	101
7.1. Gli elementi costitutivi del reato	102

Capitolo IV

I REATI DI INFEDELTÀ

1. L'infedeltà patrimoniale (art. 2634): premessa	107
1.1. Gli elementi costitutivi del reato	108
1.2. La perseguibilità a querela	113
1.3. La responsabilità civile nelle situazioni di direzione e coordinamento di società e nei gruppi societari	115
1.4. Il reato di infedeltà patrimoniale nei gruppi societari	119
1.5. I «vantaggi compensativi» come clausola generale?	121
2. L'omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629 <i>bis</i>)	123
3. La corruzione tra privati (artt. 2635-2635 <i>ter</i>): premessa	128
3.1. I soggetti attivi e la condotta	130
3.2. L'istigazione alla corruzione	135
3.3. La querela, le sanzioni per la persona fisica e giuridica e la confisca	137

Capitolo V

LA TUTELA DELLA TRASPARENZA E CORRETTEZZA DELLA VITA SOCIALE

1. Premessa	141
2. L'omessa esecuzione di denunce, comunicazioni e depositi (art. 2630)	141
3. L'omessa convocazione dell'assemblea (art. 2631)	144
4. L'illecita influenza sull'assemblea (art. 2636)	147

Capitolo VI

LA TUTELA DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E DI VIGILANZA

1. L'impedimento del controllo (art. 2625): ambito applicativo e interesse tutelato	155
1.1. Gli elementi di fattispecie	158
2. L'ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità di vigilanza (art. 2638): gli interessi tutelati	161
2.1. La nozione di autorità pubbliche di vigilanza	163
2.2. Le false comunicazioni	165
2.3. L'ostacolo	168

Capitolo VII

LA TUTELA DEL MERCATO FINANZIARIO

1. Il delitto di aggioaggio finanziario (art. 2637): rinvio	173
2. L'aggioaggio bancario	174

Capitolo VIII

GLI ILLECITI RELATIVI ALLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

1. Introduzione	177
2. Le falsità nelle relazioni e comunicazioni (art. 27 d.lg. n. 39 del 2010)	181
3. La corruzione dei revisori (art. 28)	187
4. L'impedito controllo (art. 29)	189
5. I compensi illegali (art. 30)	191
6. Gli illeciti rapporti patrimoniali (art. 31)	193
7. La responsabilità delle persone giuridiche e le sanzioni amministrative	195