

p&c

Professioni & concorsi

t Teoria

il **MANUALE**
del concorso per

510 Funzionari tributari Agenzia Entrate

(G.U. 17 aprile 2018, n. 31)

- tutto il **programma d'esame**
della prova **tecnico-professionale**

(diritto tributario, diritto civile e commerciale, diritto amministrativo, elementi di diritto penale, contabilità aziendale, organizzazione e gestione aziendale, scienza delle finanze, elementi di statistica)

Aggiornato alla **legge di bilancio** 2018 (L. 27-12-2017, n. 205) e al decreto sulla **riserva di codice in materia penale** (D.Lgs. 1-3-2018, n. 21)



Comprende **software**
per effettuare infinite
esercitazioni online



Accedi ai servizi riservati



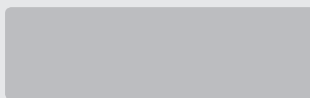
COLLEGATI AL SITO
EDISES.IT

ACCEDI AL
MATERIALE DIDATTICO

SEGUI LE
ISTRUZIONI

Utilizza il codice personale contenuto nel riquadro per registrarti al sito **edises.it** e accedere ai **servizi e contenuti riservati**.

Scopri il tuo **codice personale** grattando delicatamente la superficie



Il volume NON può essere venduto, né restituito, se il codice personale risulta visibile.

L'**accesso ai servizi riservati** ha la durata di **un anno** dall'attivazione del codice e viene garantito esclusivamente sulle edizioni in corso.

Per attivare i **servizi riservati**, collegati al sito **edises.it** e segui queste semplici istruzioni

Se sei registrato al sito

- clicca su *Accedi al materiale didattico*
- inserisci email e password
- inserisci le ultime 4 cifre del codice ISBN, riportato in basso a destra sul retro di copertina
- inserisci il tuo **codice personale** per essere reindirizzato automaticamente all'area riservata

Se non sei già registrato al sito

- clicca su *Accedi al materiale didattico*
- registrati al sito o autenticati tramite facebook
- attendi l'email di conferma per perfezionare la registrazione
- torna sul sito **edises.it** e segui la procedura già descritta per *utenti registrati*

510 Funzionari amministrativo-tributari nell'Agencia delle Entrate

Manuale per la
prova oggettiva tecnico-professionale



510 Funzionari amministrativo-tributari nell'Agenzia delle Entrate –
Manuale per la prova oggettiva tecnico-professionale
Aprile 2018
Copyright © 2018 EdiSES S.r.l. – Napoli


9 8 7 6 5 4 3 2 1 0
2022 2021 2020 2019 2018

Le cifre sulla destra indicano il numero e l'anno dell'ultima ristampa effettuata

*A norma di legge è vietata la riproduzione, anche parziale,
del presente volume o di parte di esso con qualsiasi mezzo.*

L'Editore

Progetto grafico e fotocomposizione: ProMedia Studio di A. Leano – Napoli

Grafica di copertina:  curvilinee

Stampato presso: Vulcanica S.r.l. – Nola (NA)

Per conto della EdiSES – Piazza Dante 89 – Napoli

ISBN 978 88 9362 1502

www.edises.it
info@edises.it

I curatori, l'editore e tutti coloro in qualche modo coinvolti nella preparazione o pubblicazione di quest'opera hanno posto il massimo impegno per garantire che le informazioni ivi contenute siano corrette, compatibilmente con le conoscenze disponibili al momento della stampa; essi, tuttavia, non possono essere ritenuti responsabili dei risultati dell'utilizzo di tali informazioni e restano a disposizione per integrare la citazione delle fonti, qualora incompleta o imprecisa.

Realizzare un libro è un'operazione complessa e nonostante la cura e l'attenzione poste dagli autori e da tutti gli addetti coinvolti nella lavorazione dei testi, l'esperienza ci insegna che è praticamente impossibile pubblicare un volume privo di imprecisioni. Saremo grati ai lettori che vorranno inviarci le loro segnalazioni e/o suggerimenti migliorativi all'indirizzo redazione@edises.it

Sommario

Libro I Diritto tributario

Capitolo 1	Il diritto tributario	3
Capitolo 2	Le fonti del diritto tributario	6
Capitolo 3	L'interpretazione delle norme tributarie.....	18
Capitolo 4	I principi costituzionali	22
Capitolo 5	La fattispecie tributaria.....	26
Capitolo 6	I soggetti passivi	32
Capitolo 7	La dichiarazione tributaria.....	41
Capitolo 8	L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria.....	56
Capitolo 9	L'accertamento tributario.....	73
Capitolo 10	L'elusione fiscale e l'abuso del diritto.....	94
Capitolo 11	La riscossione e il rimborso dei tributi	101
Capitolo 12	Le sanzioni tributarie	120
Capitolo 13	Il contenzioso tributario	138
Capitolo 14	L'imposta sul reddito delle persone fisiche.....	161
Capitolo 15	Le singole categorie di reddito	177
Capitolo 16	L'imposta sul reddito delle società.....	209
Capitolo 17	La fiscalità dei gruppi societari.....	253
Capitolo 18	Le operazioni straordinarie nel reddito d'impresa.....	263
Capitolo 19	L'imposta sul valore aggiunto	272
Capitolo 20	Le altre imposte indirette	301
Capitolo 21	L'IRAP, l'IMU e l'IUC	319

Libro II Diritto civile e commerciale

Capitolo 1	Il rapporto giuridico e le situazioni giuridiche soggettive.....	331
Capitolo 2	I soggetti di diritto.....	339
Capitolo 3	Le successioni e le donazioni.....	355
Capitolo 4	I beni e i diritti reali.....	370
Capitolo 5	L'imprenditore e l'impresa.....	392

Capitolo 6	Le società in generale	417
Capitolo 7	Le società di persone.....	425
Capitolo 8	Le società di capitali: la società per azioni.....	438
Capitolo 9	Le altre società di capitali.....	462
Capitolo 10	Le operazioni straordinarie.....	472
Capitolo 11	Il rapporto obbligatorio: struttura e vicende dell'obbligazione.....	477
Capitolo 12	L'inadempimento dell'obbligazione e la responsabilità patrimoniale.....	497
Capitolo 13	Il contratto.....	505
Capitolo 14	La patologia del contratto e il suo scioglimento.....	526
Capitolo 15	I principali contratti tipici.....	533
Capitolo 16	I titoli di credito.....	551
Capitolo 17	La crisi dell'impresa.....	562

Libro III

Diritto amministrativo

Capitolo 1	La Pubblica Amministrazione e il diritto amministrativo.....	589
Capitolo 2	Le situazioni giuridiche soggettive.....	599
Capitolo 3	L'organizzazione amministrativa.....	606
Capitolo 4	L'attività della Pubblica Amministrazione.....	623
Capitolo 5	I documenti amministrativi: dal cartaceo al digitale.....	636
Capitolo 6	Atti e provvedimenti amministrativi.....	651
Capitolo 7	Il procedimento amministrativo.....	661
Capitolo 8	Trasparenza e accesso ai documenti amministrativi.....	673
Capitolo 9	La tutela della privacy.....	687
Capitolo 10	La patologia dell'atto amministrativo.....	700
Capitolo 11	I contratti della Pubblica Amministrazione.....	710
Capitolo 12	I beni pubblici e l'espropriazione per pubblica utilità.....	724
Capitolo 13	Controlli e responsabilità nella Pubblica Amministrazione.....	734
Capitolo 14	Il sistema delle tutele.....	742
Capitolo 15	Il rapporto di lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche.....	752

Libro IV

Elementi di diritto penale

Capitolo 1	I principi del diritto penale.....	775
Capitolo 2	Nozione e struttura del reato.....	787
Capitolo 3	Tipicità del reato.....	794

Capitolo 4	Cause di giustificazione.....	800
Capitolo 5	Colpevolezza e cause di esclusione.....	809
Capitolo 6	Circostanze del reato.....	828
Capitolo 7	Il tentativo di reato.....	834
Capitolo 8	Concorso di persone nel reato.....	839
Capitolo 9	Concorso di reati e concorso apparente di norme.....	844
Capitolo 10	Il sistema sanzionatorio.....	848
Capitolo 11	Cause di estinzione del reato e della pena.....	856
Capitolo 12	I delitti.....	864
Capitolo 13	I delitti contro la Pubblica Amministrazione.....	886

Libro V

Contabilità aziendale

Capitolo 1	La partita doppia e la contabilità generale.....	897
Capitolo 2	Contabilità generale: gli acquisti di beni e servizi e il loro regolamento.....	919
Capitolo 3	Contabilità generale: le vendite di beni e servizi e il loro regolamento.....	930
Capitolo 4	Il capitale proprio e le scritture di costituzione e di variazione del capitale sociale.....	942
Capitolo 5	Le immobilizzazioni.....	953
Capitolo 6	I finanziamenti esterni e gli investimenti finanziari.....	969
Capitolo 7	Il magazzino.....	983
Capitolo 8	Il lavoro dipendente.....	989
Capitolo 9	Le altre operazioni di gestione.....	998
Capitolo 10	Le scritture di assestamento.....	1005
Capitolo 11	La chiusura e la riapertura dei conti.....	1021
Capitolo 12	Il bilancio d'esercizio. Normativa civilistica, principi contabili nazionali e internazionali.....	1027
Capitolo 13	Riclassificazione del bilancio e indicatori.....	1048

Libro VI

Organizzazione e gestione aziendale

Capitolo 1	L'azienda: caratteri distintivi, soggetti, patrimonio e reddito.....	1063
Capitolo 2	Principi di economia dell'organizzazione.....	1084
Capitolo 3	Le teorie di organizzazione aziendale.....	1088
Capitolo 4	L'assetto organizzativo: la struttura organizzativa.....	1110
Capitolo 5	L'assetto organizzativo: i meccanismi operativi e lo stile direzionale.....	1130
Capitolo 6	La gestione aziendale.....	1140
Capitolo 7	Pianificazione e controllo di gestione.....	1155

Capitolo 8 La contabilità analitica.....	1161
Capitolo 9 La qualità totale e la certificazione di qualità.....	1168

Libro VII Scienza delle finanze

Capitolo 1 Introduzione alla Scienza delle finanze.....	1175
Capitolo 2 L'intervento pubblico nell'economia.....	1179
Capitolo 3 I fallimenti del mercato.....	1194
Capitolo 4 L'economia del benessere.....	1200
Capitolo 5 Public Choice.....	1206
Capitolo 6 Le entrate pubbliche.....	1209
Capitolo 7 Le spese pubbliche.....	1217
Capitolo 8 La finanza pubblica centrale e locale.....	1226
Capitolo 9 La finanza della sicurezza sociale (il Welfare state).....	1231
Capitolo 10 Teoria della tassazione.....	1241
Capitolo 11 Il debito pubblico e la politica fiscale.....	1246
Capitolo 12 L'attività finanziaria pubblica.....	1250

Libro VIII Elementi di statistica

Capitolo 1 Introduzione alla statistica.....	1263
Capitolo 2 Le distribuzioni statistiche e le rappresentazioni grafiche.....	1270
Capitolo 3 Le medie.....	1280
Capitolo 4 Variabilità ed eterogeneità.....	1289
Capitolo 5 Indici di forma.....	1299
Capitolo 6 Rapporti statistici e numeri indice.....	1304
Capitolo 7 Le relazioni tra due caratteri.....	1308
Capitolo 8 La probabilità e le variabili casuali.....	1318
Capitolo 9 Campioni e distribuzioni campionarie.....	1328
Capitolo 10 Elementi di teoria della stima.....	1334

Premessa

I concorsi indetti dall’Agenzia delle Entrate, in particolare per il profilo professionale di **Funzionario amministrativo-tributario, terza area funzionale, fascia retributiva F1**, sono caratterizzati da una procedura molto articolata e da una forte selezione dei partecipanti. Risulta quindi indispensabile affrontare le prove (in particolare quella oggettiva tecnico-professionale) con un solido e aggiornato bagaglio di conoscenze.

Questo manuale raccoglie, razionalizza e organizza tutte le nozioni necessarie per poter superare la seconda prova selettiva che consiste in una serie di **quesiti a risposta multipla** sulle **seguenti materie**:

- > diritto tributario
- > diritto civile e commerciale
- > diritto amministrativo
- > elementi di diritto penale
- > contabilità aziendale
- > organizzazione e gestione aziendale
- > scienza delle finanze
- > elementi di statistica.


Fra i principali provvedimenti cui il manuale è **aggiornato**, per ciò che concerne la **disciplina fiscale**, ricordiamo la legge di bilancio per il 2018 (L. 205/2017) e il precedente decreto che ha anticipato in parte i contenuti della manovra (D.L. 148/2017 conv. in L. 172/2017). Non mancano, ovviamente, **aggiornamenti riguardanti le altre materie** incluse nella trattazione come le modifiche al Codice dell’amministrazione digitale (D.Lgs. 217/2017), quelle al codice penale (da ultimo il D.Lgs. 21/2018 sulla riserva di codice), l’approvazione del Codice del Terzo settore (D.Lgs. 117/2017) e della legge delega in materia di riforma fallimentare (L. 155/2017).

Registrandosi gratuitamente al sito sarà possibile effettuare **simulazioni delle prove** oggettive (tecnico professionale e attitudinale) ed essere costantemente informati sulle principali novità d’interesse per i partecipanti al concorso.

Ulteriori materiali didattici sono disponibili nell’area riservata a cui si accede mediante la registrazione al sito edises.it secondo la procedura indicata nel frontespizio del volume.

Altri aggiornamenti sulle procedure concorsuali saranno disponibili sui nostri profili social.

Facebook.com/infoconcorsi

Clicca su  (Facebook) per ricevere gli aggiornamenti
blog.edises.it

Indice

Libro I Diritto tributario

Capitolo 1 Il diritto tributario

1.1 L'oggetto del diritto tributario.....	3
1.2 La definizione di tributo.....	3
1.3 La classificazione dei tributi	4
1.3.1 Imposta.....	4
1.3.2 Tassa	4
1.3.3 Contributi.....	4
1.3.4 Monopoli fiscali	5

Capitolo 2 Le fonti del diritto tributario

2.1 Le fonti di produzione del diritto tributario.....	6
2.2 La Costituzione e le leggi costituzionali	6
2.2.1 La riserva di legge in materia tributaria.....	6
2.3 Le fonti primarie: leggi ordinarie e atti aventi forza di legge	7
2.3.1 Lo Statuto dei diritti del contribuente	8
2.3.2 I decreti legge	8
2.3.3 I decreti legislativi.....	8
2.3.4 Il divieto di <i>referendum</i> abrogativo in materia tributaria	9
2.4 Le fonti secondarie dell'ordinamento nazionale	9
2.4.1 Regolamenti governativi	10
2.4.2 Regolamenti delegati	10
2.4.3 Regolamenti ministeriali ed interministeriali.....	10
2.4.4 Provvedimenti dei direttori delle Agenzie fiscali.....	10
2.5 La ripartizione della potestà legislativa tributaria tra lo Stato e le autonomie territoriali	11
2.5.1 La potestà legislativa dello Stato e delle Regioni.....	11
2.5.2 La potestà legislativa in materia di tributi degli enti locali	12
2.6 La potestà regolamentare delle Regioni e degli enti locali.....	12
2.7 Le fonti dell'ordinamento europeo.....	12
2.8 Le convenzioni internazionali.....	13
2.9 La consuetudine.....	14
2.10 L'efficacia delle norme tributarie nel tempo	14
2.10.1 Entrata in vigore delle norme tributarie	14
2.10.2 Criterio cronologico	14
2.10.3 Cessazione dell'efficacia delle norme tributarie.....	14
2.10.4 Il principio di irretroattività delle norme tributarie	15

2.10.5	La retroattività delle norme di interpretazione autentica.....	15
2.11	L'efficacia delle norme tributarie nello spazio	16
2.11.1	Spazio in cui le norme tributarie sono valide ed efficaci.....	16
2.11.2	Limiti alla qualificazione dei presupposti d'imposta	16
2.11.3	Limiti territoriali della potestà amministrativa.....	17

Capitolo 3 L'interpretazione delle norme tributarie

3.1	L'interpretazione delle norme tributarie	18
3.2	L'interpretazione secondo i risultati e secondo i soggetti.....	19
3.2.1	Interpretazione secondo i risultati	19
3.2.2	Interpretazione secondo i soggetti.....	19
3.2.3	Interpretazione dell'Amministrazione finanziaria.....	19
3.3	L'interpretazione analogica del diritto tributario.....	21

Capitolo 4 I principi costituzionali

4.1	I tributi nella Costituzione	22
4.2	Il principio della capacità contributiva.....	22
4.2.1	Definizione e fattori costitutivi di capacità contributiva	22
4.2.2	Funzione garantista della capacità contributiva	23
4.2.3	Applicabilità del principio di capacità contributiva alle tasse	23
4.2.4	L'effettività della capacità contributiva	23
4.2.5	Attualità della capacità contributiva.....	24
4.2.6	Capacità contributiva e uguaglianza sostanziale.....	24
4.3	Il principio di progressività	25

Capitolo 5 La fattispecie tributaria

5.1	La fattispecie tributaria: elementi costitutivi ed effetti.....	26
5.2	Il presupposto d'imposta.....	26
5.2.1	Imposte dirette e indirette	26
5.2.2	Imposte istantanee e periodiche	27
5.2.3	Imposte generali e speciali.....	27
5.2.4	Il restringimento e l'ampliamento del presupposto d'imposta.....	27
5.3	La quantificazione del tributo.....	29
5.3.1	Base imponibile	29
5.3.2	Tasso	29
5.3.3	Aliquota marginale e aliquota media	29
5.4	L'obbligazione tributaria.....	30
5.4.1	Natura pubblicistica dell'obbligazione tributaria.....	30
5.4.2	Indisponibilità dell'obbligazione tributaria.....	31
5.4.3	Le teorie sulla nascita dell'obbligazione tributaria	31

Capitolo 6 I soggetti passivi

6.1	La soggettività passiva tributaria	32
6.1.1	Il domicilio fiscale	32
6.2	La solidarietà passiva tributaria.....	34
6.2.1	Presunzione di solidarietà.....	35
6.2.2	Rapporti interni.....	35

6.3	Gli effetti della solidarietà tributaria	35
6.3.1	Notifica dell'avviso di accertamento.....	35
6.3.2	Effetti sui termini di decadenza.....	36
6.3.3	Gli effetti del giudicato in caso di solidarietà	36
6.3.4	Altri effetti della solidità tributaria.....	36
6.4	La sostituzione d'imposta	37
6.4.1	Obblighi del sostituto d'imposta	37
6.4.2	La sostituzione a titolo d'imposta.....	38
6.4.3	La sostituzione a titolo di acconto.....	39
6.5	La traslazione	39
6.6	L'accollo dell'imposta.....	40
6.7	La responsabilità solidale degli eredi	40

Capitolo 7 La dichiarazione tributaria

7.1	La dichiarazione tributaria.....	41
7.2	Natura giuridica ed effetti della dichiarazione	41
7.3	La dichiarazione dei redditi	41
7.3.1	La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche	42
7.3.2	La dichiarazione dei redditi delle società di persone	42
7.3.3	La dichiarazione dei redditi dei soggetti IRES.....	42
7.3.4	Obblighi di conservazione ed esibizione	43
7.3.5	I requisiti formali, modalità e termini di presentazione.....	43
7.4	La rettifica delle dichiarazioni	46
7.4.1	Dichiarazione integrativa a favore del Fisco	47
7.4.2	Dichiarazione integrativa a favore del contribuente.....	47
7.4.3	Termini di presentazione della dichiarazione integrativa	47
7.4.4	Rettifica della richiesta di rimborso	47
7.5	Visto di conformità, asseverazione e certificazione tributaria.....	48
7.5.1	Visto di conformità.....	48
7.5.2	Asseverazione.....	48
7.5.3	Certificazione tributaria.....	48
7.6	Gli obblighi contabili e documentali.....	49
7.6.1	Gli obblighi contabili e documentali delle imprese.....	49
7.6.2	Gli obblighi contabili e documentali dei lavoratori autonomi.....	51
7.6.3	Le modalità di tenuta e conservazione delle scritture contabili.....	51
7.7	Il regime dei minimi.....	53

Capitolo 8 L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria

8.1	La struttura dell'Amministrazione finanziaria	56
8.1.1	Ministero dell'Economia e delle Finanze	56
8.1.2	Agenzie fiscali	56
8.1.3	Guardia di Finanza	57
8.1.4	Garante del contribuente.....	57
8.2	Il modello di attuazione dei tributi.....	58
8.3	Il procedimento tributario	58
8.3.1	Statuto dei diritti del contribuente	59
8.3.2	Contraddittorio e diritto di accesso agli atti	59

8.3.3	Misure volte a migliorare la <i>tax compliance</i>	59
8.3.4	L'autotutela.....	60
8.4	Il diritto di interpello.....	61
8.4.1	Interpello ordinario	61
8.5	L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria e l'Anagrafe tributaria	63
8.6	Il controllo formale delle dichiarazioni	64
8.6.1	Liquidazione	64
8.6.2	Controllo formale.....	65
8.6.3	Iscrizione a ruolo	66
8.6.4	Definizione in via breve.....	66
8.7	L'attività di controllo sostanziale	66
8.7.1	Le richieste di informazioni e documenti	67
8.7.2	Accessi, ispezioni, verificazioni e ricerche	68
8.7.3	Le indagini finanziarie	70
8.8	Diritti e doveri del contribuente sottoposto a verifiche fiscali.....	70
8.9	La cooperazione internazionale in ambito fiscale	71
8.10	Rapporti tra il procedimento penale e l'attività istruttoria	72
8.10.1	Notizie di reato emerse durante la verifica fiscale.....	72
8.10.2	Obbligo di comunicazione del P.M. all'Agenzia delle Entrate	72
8.10.3	Utilizzo ai fini fiscali delle risultanze di indagini penali	72

Capitolo 9 L'accertamento tributario

9.1	L'avviso di accertamento	73
9.2	Il contenuto dell'avviso di accertamento.....	73
9.2.1	Disposizioni dello Statuto del contribuente	74
9.2.2	Imposte sui redditi e IVA	74
9.2.3	La motivazione.....	74
9.3	Esecutività degli avvisi di accertamento.....	75
9.4	La notificazione.....	76
9.4.1	Luogo di esecuzione della notifica.....	77
9.4.2	Vizi della notifica	77
9.5	Le patologie dell'avviso di accertamento	77
9.5.1	Nullità.....	77
9.5.2	Annulabilità e irregolarità.....	78
9.5.3	Divieto di doppia imposizione	78
9.6	Il termine per l'accertamento	78
9.7	Le diverse tipologie di accertamento.....	79
9.8	L'accertamento analitico	80
9.9	L'accertamento sintetico nei confronti delle persone fisiche.....	80
9.9.1	Presupposti.....	80
9.9.2	Obbligo di contraddittorio	81
9.9.3	Quantificazione del reddito.....	81
9.9.4	Onere della prova.....	81
9.10	L'accertamento nei confronti di imprese e professionisti.....	81
9.10.1	L'accertamento analitico-contabile	82
9.10.2	L'accertamento analitico-induttivo	82
9.10.3	Gli indici sintetici di affidabilità fiscale	82

9.10.4	Gli studi di settore	84
9.10.5	Parametri presuntivi	85
9.10.6	L'accertamento induttivo-extracontabile.....	86
9.11	L'accertamento d'ufficio	86
9.12	L'accertamento parziale e l'accertamento integrativo	87
9.13	Partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento	87
9.14	Gli istituti deflativi del contenzioso	88
9.14.1	L'accertamento con adesione.....	88
9.14.2	La definizione agevolata delle sanzioni	90
9.14.3	L'adempimento collaborativo.....	90
9.14.4	Procedura di cooperazione e collaborazione rafforzata (cd. <i>web tax</i>)	91
9.15	La disciplina delle prove nell'accertamento	92
9.15.1	Le prove dirette	92
9.15.2	Le prove indirette o presunzioni.....	93

Capitolo 10 L'elusione fiscale e l'abuso del diritto

10.1	Evasione, elusione e lecito risparmio d'imposta.....	94
10.1.1	Evasione fiscale	94
10.1.2	Elusione fiscale	94
10.1.3	Risparmio d'imposta	94
10.2	Gli strumenti per contrastare l'elusione.....	95
10.2.1	Normativa antielusiva	95
10.2.2	Applicabilità dell'art. 1344 c.c.	95
10.3	L'abuso del diritto.....	95
10.3.1	Definizione di abuso del diritto.....	96
10.3.2	Assenza di sostanza economica.....	96
10.3.3	Realizzazione di vantaggi fiscali indebiti.....	96
10.3.4	Interpello antiabuso	97
10.3.5	Il procedimento per l'applicazione dell'art. 10bis	97
10.4	L'interposizione fittizia.....	98
10.5	L'interpello disapplicativo.....	98
10.6	L'interpello probatorio.....	99
10.7	L'interpello internazionale	99
10.8	Interpello sui nuovi investimenti	100

Capitolo 11 La riscossione e il rimborso dei tributi

11.1	Riscossione volontaria e riscossione coattiva.....	101
11.1.1	Agente della riscossione.....	101
11.1.2	Conto fiscale	101
11.1.3	Riscossione dei tributi locali	102
11.2	Il pagamento volontario delle imposte.....	102
11.2.1	La ritenuta diretta	103
11.2.2	Il versamento diretto	103
11.2.3	Versamento diretto delle imposte sui redditi e dell'IRAP.....	105
11.2.4	IVA e ritenute d'acconto. La riscossione dell'imposta di registro.....	106
11.2.5	Il ruolo.....	106

11.3	La cartella di pagamento	108
11.3.1	Notifica della cartella	109
11.3.2	Interessi di mora.....	110
11.3.3	Dilazioni di pagamento.....	110
11.3.4	Definizione agevolata delle cartelle di pagamento e degli accertamenti esecutivi (cd. rottamazione delle cartelle di pagamento).....	110
11.3.5	Istanza di sospensione amministrativa del ruolo.....	112
11.4	L'esecuzione forzata	112
11.5	Le misure cautelari patrimoniali del credito tributario	113
11.5.1	Privilegi.....	113
11.5.2	Ipoteca e sequestro conservativo.....	113
11.5.3	Fermo amministrativo dei beni mobili registrati.....	114
11.5.4	Contrasto all'evasione da riscossione	114
11.6	La transazione fiscale.....	115
11.7	I rimborsi d'imposta	115
11.7.1	Crediti per rimborsi derivanti dall'eccedenza di versamenti dovuti	116
11.7.2	Crediti per rimborsi derivanti da versamenti indebitamente effettuati....	116
11.7.3	Le modalità di rimborso	116
11.8	Cessione dei crediti d'imposta a terzi.....	119
11.8.1	Cessione dei crediti d'imposta.....	119
11.8.2	Cessione dei crediti d'imposta infragruppo	119

Capitolo 12 Le sanzioni tributarie

12.1	Illeciti amministrativi e illeciti penali	120
12.2	Il sistema sanzionatorio amministrativo	120
12.2.1	Principi fondamentali	121
12.2.2	Elemento soggettivo	121
12.2.3	Cause di non punibilità.....	123
12.2.4	Le sanzioni	124
12.2.5	Concorso di violazioni.....	125
12.2.6	Continuazione	126
12.2.7	Le modalità di irrogazione delle sanzioni.....	126
12.2.8	Il ravvedimento	127
12.2.9	Principali fattispecie di illecito amministrativo	129
12.3	Il sistema sanzionatorio penale	130
12.3.1	Principio di specialità.....	130
12.3.2	Rapporto tra processo penale e processo tributario	131
12.3.3	Circostanze attenuanti e circostanza aggravante.....	131
12.3.4	Cause di non punibilità.....	132
12.3.5	Confisca dei beni del reo e custodia giudiziale dei beni sequestrati.....	132
12.3.6	Prescrizione.....	133
12.3.7	Sanzioni accessorie	133
12.3.8	I delitti in materia di dichiarazione.....	133
12.3.9	I delitti in materia di documenti contabili.....	135
12.3.10	Reati in materia di riscossione dei tributi	136

Capitolo 13 Il contenzioso tributario

13.1	La giurisdizione tributaria.....	138
13.1.1	Oggetto della giurisdizione tributaria.....	138
13.1.2	Competenza territoriale.....	139
13.1.3	La composizione ed i poteri delle Commissioni tributarie	139
13.2	Le parti del processo tributario.....	140
13.2.1	Ricorrente	140
13.2.2	Resistente	141
13.2.3	Liticonsorzio necessario e liticonsorzio facoltativo	141
13.2.4	Comunicazioni nel processo tributario.....	142
13.3	Il giudizio di primo grado	142
13.3.1	Atti impugnabili.....	142
13.3.2	Tassatività degli atti impugnabili	143
13.3.3	Il ricorso	143
13.3.4	Modi e termini di proposizione del ricorso	145
13.3.5	Il reclamo e la mediazione.....	147
13.3.6	L'esame preliminare del ricorso.....	149
13.3.7	La trattazione della controversia	150
13.3.8	Sentenze, ordinanze e decreti del giudice tributario.....	150
13.3.9	La conciliazione giudiziale.....	150
13.3.10	La definizione agevolata delle controversie tributarie.....	152
13.4	La sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo	153
13.4.1	Sospensione del processo.....	153
13.4.2	Sospensione con messa in prova dell'imputato.....	154
13.4.3	Interruzione del processo	154
13.4.4	Estinzione del processo.....	154
13.5	Spese di giudizio	155
13.6	L'esecuzione delle sentenze delle Commissioni tributarie	155
13.6.1	Il giudizio di ottemperanza.....	155
13.7	Le impugnazioni	156
13.7.1	Il giudizio di appello	156
13.7.2	Il ricorso per Cassazione	158
13.7.3	La revocazione	159

Capitolo 14 L'imposta sul reddito delle persone fisiche

14.1	Il presupposto dell'IRPEF	161
14.1.1	Proventi conseguiti in sostituzione di redditi	162
14.1.2	Redditi del de cuius.....	162
14.1.3	Redditi di fonte illecita.....	162
14.1.4	Redditi esclusi dalla base imponibile	163
14.2	Soggetti passivi	163
14.2.1	La tassazione dei non residenti	163
14.2.2	I redditi prodotti all'estero dai soggetti residenti	164
14.3	I redditi prodotti in forma associata	165
14.3.1	Le società di persone commerciali.....	165
14.3.2	Le società semplici.....	166

14.3.3	Le associazioni professionali.....	167
14.3.4	Il Gruppo europeo di interesse economico.....	167
14.4	L'imputazione dei redditi nella famiglia.....	167
14.4.1	Redditi conseguiti dai coniugi.....	167
14.4.2	Redditi dei figli minori.....	168
14.4.3	L'impresa familiare.....	168
14.5	La determinazione del reddito imponibile.....	168
14.5.1	Periodo di imposta.....	168
14.5.2	Criteri generali di valutazione.....	169
14.5.3	Gli oneri deducibili.....	169
14.6	La determinazione dell'imposta.....	170
14.6.1	La determinazione dell'imposta lorda.....	170
14.6.2	La determinazione dell'imposta netta e dell'imposta a debito o a credito.....	170
14.6.3	Le detrazioni d'imposta.....	171
14.7	Le addizionali IRPEF.....	173
14.7.1	Addizionale regionale.....	173
14.7.2	Addizionale comunale.....	174
14.8	I redditi soggetti a tassazione separata.....	174
14.8.1	Modalità di tassazione.....	175
14.8.2	TFR.....	175
14.8.3	Tassazione separata del reddito d'impresa degli imprenditori individuali e delle s.n.c. e s.a.s. in regime di contabilità ordinaria (IRI).....	176

Capitolo 15 Le singole categorie di reddito

15.1	Le categorie di reddito.....	177
15.2	I redditi fondiari.....	177
15.2.1	Il reddito dei terreni: il reddito dominicale.....	178
15.2.2	Il reddito agrario.....	179
15.2.3	Il reddito dei fabbricati.....	180
15.2.4	La cedolare secca sulle locazioni.....	182
15.3	I redditi di capitale.....	183
15.3.1	Gli interessi ed i proventi derivanti da rapporti di finanziamento.....	183
15.3.2	I proventi derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti a IRES.....	185
15.3.3	La normativa "Controlled Foreign Companies".....	189
15.4	I redditi di lavoro dipendente.....	192
15.4.1	La determinazione del reddito di lavoro dipendente.....	192
15.4.2	I redditi di lavoro dipendente non tassabili.....	195
15.4.3	Redditi assimilabili.....	195
15.5	I redditi di lavoro autonomo.....	196
15.5.1	Determinazione.....	196
15.5.2	I componenti positivi.....	197
15.5.3	I componenti negativi.....	197
15.5.4	I redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo.....	201
15.6	I redditi d'impresa.....	202
15.6.1	Criteri di determinazione.....	202

15.7	I redditi diversi	205
15.7.1	Le plusvalenze da cessioni immobiliari occasionali	205
15.7.2	Le plusvalenze derivanti dalla cessione di attività finanziarie	206
15.7.3	La cessione di partecipazioni.....	206
15.7.4	Gli altri redditi diversi	208
Capitolo 16 L'imposta sul reddito delle società		
16.1	Aspetti generali dell'IRES.....	209
16.1.1	L'introduzione dell'IRES	209
16.1.2	Presupposto e periodo d'imposta.....	209
16.1.3	Aliquota e determinazione dell'imposta.....	209
16.1.4	La doppia imposizione degli utili societari.....	210
16.2	I soggetti passivi IRES	211
16.2.1	Natura commerciale dei soggetti passivi IRES.....	211
16.2.2	La residenza fiscale ai fini IRES.....	212
16.2.3	Presunzione di residenza	212
16.3	Società ed enti commerciali residenti	212
16.3.1	La determinazione del reddito imponibile	213
16.3.2	Il riporto delle perdite fiscali.....	215
16.3.3	I criteri di imputazione temporale dei componenti di reddito.....	217
16.3.4	Principi in materia di deducibilità dei componenti negativi.....	218
16.3.5	I ricavi.....	220
16.3.6	Le rimanenze	221
16.3.7	Gli utili derivanti da partecipazioni societarie.....	223
16.3.8	Gli utili derivanti da partecipazioni in società estere	224
16.3.9	Le plusvalenze patrimoniali.....	224
16.3.10	Le plusvalenze esenti.....	226
16.3.11	I proventi immobiliari.....	227
16.3.12	Le sopravvenienze attive	227
16.3.13	Gli interessi attivi	228
16.3.14	Le spese per prestazioni di lavoro	229
16.3.15	La deducibilità degli interessi passivi	230
16.3.16	Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale.....	231
16.3.17	Le minusvalenze patrimoniali	231
16.3.18	Le sopravvenienze passive.....	233
16.3.19	Le perdite di beni.....	233
16.3.20	Perdite su crediti.....	233
16.3.21	Le spese pluriennali	234
16.3.22	I costi derivanti da operazioni intercorse con soggetti situati in paradisi fiscali.....	235
16.3.23	L'ammortamento dei beni strumentali.....	236
16.3.24	L'ammortamento dei beni materiali.....	236
16.3.25	L'ammortamento dei beni immateriali.....	237
16.3.26	I conti per beni in leasing.....	238
16.3.27	Le spese relative ai mezzi di trasporto.....	240
16.3.28	Le spese di manutenzione	241
16.3.29	Le spese per prestazioni alberghiere e di ristorazione.....	241

16.3.30	Le spese di telefonia.....	242
16.3.31	Gli accantonamenti	242
16.3.32	<i>Tonnage tax</i>	243
16.3.33	L'aiuto alla crescita economica (ACE).....	244
16.3.34	<i>Start up</i> innovative.....	244
16.3.35	<i>Patent box</i>	245
16.3.36	Le società di comodo	245
16.3.37	Il <i>transfer pricing</i>	247
16.4	Gli enti non commerciali	248
16.4.1	Gli enti non commerciali di tipo associativo	249
16.4.2	Le ONLUS	249
16.4.3	Le imprese sociali.....	249
16.5	Le società e gli enti commerciali non residenti.....	250
16.5.1	Reddito di enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione.....	250
16.5.2	La stabile organizzazione	250
16.6	Gli enti non commerciali non residenti.....	251

Capitolo 17 La fiscalità dei gruppi societari

17.1	I gruppi societari sotto il profilo fiscale.....	253
17.2	La trasparenza fiscale.....	253
17.2.1	La trasparenza fiscale delle società di capitali	253
17.2.2	La trasparenza delle s.r.l. partecipate da persone fisiche.....	255
17.3	Il consolidato fiscale	256
17.3.1	Il consolidato fiscale nazionale.....	256
17.3.2	Il consolidato fiscale mondiale	261

Capitolo 18 Le operazioni straordinarie nel reddito d'impresa

18.1	Premessa	263
18.2	La cessione d'azienda	263
18.2.1	Società commerciali	264
18.2.2	Imprenditore individuale.....	264
18.2.3	Permuta.....	264
18.2.4	Il trasferimento d'azienda a titolo gratuito.....	264
18.3	Il conferimento d'azienda.....	265
18.4	Le operazioni straordinarie relative alle partecipazioni.....	265
18.4.1	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento	265
18.4.2	Lo scambio di partecipazioni.....	266
18.5	La trasformazione	267
18.5.1	Trasformazione omogenea	267
18.5.2	Trasformazione eterogenea	267
18.6	La fusione	267
18.6.1	La retrodatazione della fusione.....	268
18.6.2	Trattamento fiscale dell'avanzo e del disavanzo da fusione.....	268
18.6.3	Riserve delle società fuse o incorporate.....	269
18.7	La scissione	269

18.8	La liquidazione ordinaria.....	269
18.9	Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa.....	270
18.10	Il trasferimento all'estero della residenza di aziende.....	270
18.11	Il trasferimento nel territorio dello Stato della residenza di aziende.....	271
Capitolo 19 L'imposta sul valore aggiunto		
19.1	Aspetti generali: funzionamento dell'IVA.....	272
19.2	Campo di applicazione dell'IVA.....	273
19.3	Il presupposto oggettivo.....	274
19.3.1	Cessione di beni.....	274
19.3.2	Prestazioni di servizi.....	274
19.3.3	Le operazioni esenti.....	275
19.4	Il presupposto soggettivo.....	276
19.4.1	Esercizio di impresa.....	276
19.4.2	Esercizio di arti e professioni.....	277
19.4.3	Gruppo IVA comunitario.....	277
19.5	Il presupposto territoriale.....	278
19.5.1	Criteri di localizzazione.....	278
19.5.2	Il presupposto territoriale nelle prestazioni di servizio.....	278
19.5.3	Le operazioni extracomunitarie: importazioni ed esportazioni.....	279
19.5.4	Le operazioni intracomunitarie.....	281
19.6	Il momento impositivo.....	282
19.6.1	Cessioni di beni.....	282
19.6.2	Prestazioni di servizi.....	283
19.6.3	Deroghe anticipative.....	283
19.6.4	IVA ad esigibilità differita.....	283
19.6.5	IVA per cassa.....	283
19.7	La base imponibile.....	284
19.7.1	Valore normale.....	284
19.7.2	Prestazioni accessorie.....	284
19.7.3	Corrispettivi, spese ed oneri in valuta estera.....	284
19.8	Le aliquote.....	285
19.9	La rivalsa.....	285
19.9.1	Rivalsa in caso di accertamento.....	285
19.9.2	<i>Reverse charge</i>	285
19.9.3	<i>Split payment</i>	286
19.10	La detrazione.....	286
19.10.1	I limiti alla detrazione dell'IVA.....	287
19.10.2	La rettifica della detrazione.....	287
19.11	Gli obblighi formali e sostanziali.....	288
19.11.1	La dichiarazione di inizio attività.....	288
19.11.2	I documenti obbligatori.....	288
19.11.3	I registri obbligatori.....	292
19.11.4	Le variazioni in aumento e in diminuzione.....	294
19.11.5	Le liquidazioni e i versamenti.....	294
19.11.6	Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute.....	295
19.11.7	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	296

19.11.8	Controlli dell'Agenzia delle Entrate basati sulle comunicazioni periodiche IVA.....	296
19.11.9	Comunicazione telematica dei dati analitici delle fatture	297
19.11.10	La dichiarazione annuale IVA	297
19.11.11	La dichiarazione integrativa IVA	297
19.11.12	Comunicazione delle operazioni con Paesi <i>black list</i>	298
19.12	Regimi speciali IVA	298
19.13	Il rimborso del credito IVA.....	298
19.13.1	Credito IVA annuale.....	298
19.13.2	Crediti IVA infrannuali	299
19.14	Imposta sulle transazioni digitali (cd. web tax)	300

Capitolo 20 Le altre imposte indirette

20.1	L'imposta di registro.....	301
20.1.1	Presupposto e natura.....	301
20.1.2	Principio di alternatività.....	301
20.1.3	La registrazione degli atti.....	302
20.1.4	I soggetti passivi	304
20.1.5	I criteri di determinazione dell'imposta	305
20.1.6	La base imponibile	306
20.1.7	Misura dell'imposta di registro.....	308
20.1.8	La riscossione dell'imposta	308
20.1.9	Principali casi di applicazione dell'imposta di registro.....	309
20.2	Le imposte ipotecarie e catastali	311
20.2.1	L'imposta ipotecaria.....	311
20.2.2	L'imposta catastale	312
20.3	L'imposta sulle successioni e donazioni	312
20.3.1	L'imposta sulle successioni	313
20.3.2	L'imposta sulle donazioni	313
20.4	L'imposta di bollo.....	314
20.4.1	Presupposto	314
20.4.2	Soggetti passivi.....	314
20.4.3	Misura dell'imposta.....	314
20.4.4	Modalità di pagamento	315
20.4.5	Contributo unificato.....	315
20.5	Le tasse sulle concessioni governative	315
20.6	Esenzioni e agevolazioni a favore degli enti del Terzo settore.....	316
20.7	Le accise.....	316
20.7.1	Prodotti soggetti ad accisa.....	316
20.7.2	Struttura del tributo	316
20.7.3	Soggetti passivi.....	317
20.7.4	Circolazione dei prodotti nell'UE.....	317
20.7.5	Liquidazione e pagamento dell'imposta.....	318
20.8	I tributi doganali	318

Capitolo 21 L'IRAP, l'IMU e l'IUC

21.1	L'imposta regionale sulle attività produttive.....	319
------	--	-----

21.1.1	Disciplina generale	319
21.1.2	Soggetti passivi	319
21.1.3	La base imponibile	320
21.1.4	La determinazione dell'imposta	322
21.1.5	La dichiarazione IRAP	322
21.1.6	Versamento, accertamento e riscossione dell'imposta	323
21.2	L'imposta municipale propria (IMU)	323
21.2.1	Disciplina generale	323
21.2.2	Presupposto e periodo d'imposta	323
21.2.3	Soggetti passivi	324
21.2.4	La base imponibile	324
21.2.5	Le aliquote	325
21.2.6	Il versamento	325
21.2.7	La dichiarazione	325
21.3	L'imposta sul valore degli immobili all'estero (IVIE)	326
21.4	L'imposta unica comunale (IUC): IMU, TASI e TARI	326
21.5	Esenzioni e agevolazioni a favore degli enti del Terzo settore	327

Libro II

Diritto civile e commerciale

Capitolo 1 Il rapporto giuridico e le situazioni giuridiche soggettive

1.1	Il rapporto giuridico	331
1.2	Le situazioni giuridiche soggettive	332
1.3	Situazioni giuridiche attive	332
1.3.1	I diritti soggettivi	332
1.3.2	Acquisto e successione nel diritto soggettivo	333
1.3.3	Perdita ed estinzione del diritto soggettivo	333
1.3.4	Altre situazioni giuridiche attive	334
1.4	Situazioni giuridiche passive	335
1.5	L'influenza del tempo sull'acquisto e sull'estinzione dei diritti soggettivi	335
1.6	La tutela dei diritti	337
1.6.1	La pubblicità dei fatti giuridici	337
1.6.2	La tutela giurisdizionale dei diritti	338

Capitolo 2 I soggetti di diritto

2.1	La persona fisica	339
2.2	La capacità giuridica	339
2.3	La capacità di agire	340
2.4	L'incapacità legale	341
2.5	L'incapacità naturale	342
2.6	Parziale incapacità di agire	342
2.7	Istituti di protezione degli incapaci	343
2.7.1	La responsabilità genitoriale	344
2.7.2	La tutela	344

2.7.3 L'assistenza.....	345
2.7.4 L'amministrazione di sostegno	345
2.8 Cessazione della persona fisica	346
2.8.1 La scomparsa e l'assenza.....	347
2.8.2 La dichiarazione di morte presunta	348
2.9 Le persone giuridiche.....	348
2.10 Classificazioni delle organizzazioni collettive.....	349
2.11 Le persone giuridiche private	349
2.11.1 Le associazioni	349
2.11.2 Le fondazioni.....	350
2.11.3 Differenze tra associazioni e fondazioni	351
2.11.4 Le associazioni non riconosciute.....	351
2.12 I comitati.....	352
2.13 Il rapporto organico	352
2.14 Associazioni e fondazioni del Terzo settore	353
2.15 L'estinzione delle persone giuridiche	354

Capitolo 3 Le successioni e le donazioni

3.1 La successione a causa di morte.....	355
3.1.1 Il procedimento successorio	356
3.1.2 Eredità e legato.....	356
3.1.3 Il divieto dei patti successori.....	357
3.1.4 L'eredità prima dell'acquisto.....	357
3.1.5 L'eredità giacente.....	358
3.2 La capacità di succedere e l'indegnità.....	358
3.3 I momenti della successione	359
3.3.1 L'acquisto dell'eredità.....	359
3.3.2 L'accettazione dell'eredità.....	360
3.3.3 La petizione ereditaria	361
3.3.4 La rinuncia all'eredità	361
3.4 La successione dei legittimari	361
3.4.1 Disciplina dell'istituto	361
3.4.2 Singole categorie di legittimari e loro quote	362
3.4.3 La lesione di legittima e l'azione di riduzione	363
3.5 La successione legittima	364
3.6 La successione testamentaria	364
3.6.1 Caratteristiche dell'istituto.....	364
3.6.2 La capacità di disporre per testamento.....	365
3.6.3 La forma dei testamenti	365
3.6.4 L'invalidità del testamento: annullabilità e nullità.....	366
3.7 La divisione ereditaria	366
3.7.1 La comunione ereditaria	366
3.7.2 I debiti e i crediti ereditari.....	367
3.7.3 La divisione dell'eredità.....	367
3.7.4 Forme di divisione	368
3.8 La donazione e gli atti di liberalità.....	368
3.8.1 Definizioni introduttive.....	368

3.8.2	Gli elementi del contratto di donazione.....	369
3.8.3	La revocazione della donazione	369
Capitolo 4 I beni e i diritti reali		
4.1	Gli oggetti del diritto: i beni.....	370
4.2	Pertinenze e universalità	371
4.3	I frutti.....	372
4.4	I diritti sui beni: i diritti reali in generale.....	372
4.5	La proprietà.....	373
4.5.1	I limiti al diritto di proprietà	374
4.5.2	I modi di acquisto della proprietà	375
4.5.3	Le azioni a tutela della proprietà	376
4.6	La comunione e il condominio.....	378
4.6.1	La comunione.....	378
4.6.2	Il condominio	379
4.7	I diritti reali su cosa altrui.....	380
4.7.1	L'usufrutto, l'uso e l'abitazione	380
4.7.2	La superficie e la proprietà superficaria.....	382
4.7.3	L'enfiteusi	383
4.7.4	Le servitù prediali.....	385
4.8	Il possesso e l'usucapione.....	387
4.8.1	Il possesso: nozione, fondamento e principi.....	387
4.8.2	La regola del "possesso vale titolo" in materia di beni mobili.....	388
4.8.3	Le azioni a tutela del possesso	389
4.8.4	Le azioni di nunciazione.....	390
4.8.5	L'usucapione.....	390
Capitolo 5 L'imprenditore e l'impresa		
5.1	La nozione generale di imprenditore	392
5.2	Le categorie di imprenditori.....	394
5.2.1	L'imprenditore agricolo.....	394
5.2.2	Il piccolo imprenditore	394
5.2.3	L'imprenditore commerciale.....	395
5.2.4	L'impresa individuale e l'impresa collettiva	396
5.2.5	L'impresa familiare.....	396
5.2.6	L'impresa sociale	397
5.3	Lo statuto dell'imprenditore commerciale	399
5.3.1	L'iscrizione nel Registro delle Imprese.....	399
5.3.2	Le scritture contabili	400
5.3.3	L'assoggettabilità alle procedure concorsuali.....	401
5.4	Gli ausiliari dell'imprenditore	401
5.5	L'azienda	402
5.5.1	La nozione di azienda	402
5.5.2	Trasferimento dell'azienda	403
5.5.3	Usufrutto e affitto di azienda.....	404
5.6	I segni distintivi dell'impresa	404
5.6.1	Caratteri generali	404

5.6.2	La ditta	405
5.6.3	L'insegna.....	406
5.6.4	Il marchio.....	406
5.7	La disciplina della concorrenza	408
5.7.1	La libertà di concorrenza e i suoi limiti	408
5.7.2	La concorrenza sleale.....	409
5.7.3	La normativa antitrust, l'Autorità garante della concorrenza e del mercato	411
5.8	Le forme di cooperazione tra le imprese	412
5.8.1	I consorzi.....	412
5.8.2	Le associazioni temporanee di impresa	414
5.8.3	L'associazione in partecipazione	414
5.8.4	Il Gruppo europeo di interesse economico (Geie).....	414
5.8.5	Il contratto di rete	415

Capitolo 6 Le società in generale

6.1	Nozione di società.....	417
6.2	I requisiti essenziali delle società	417
6.3	Classificazioni delle società	419
6.4	Autonomia patrimoniale e personalità giuridica.....	419
6.5	Le società cooperative	420
6.5.1	Le cooperative a mutualità prevalente.....	421
6.5.2	La partecipazione dei soci: le quote e le azioni.....	421
6.5.3	Gli organi sociali della cooperativa	422
6.5.4	La vigilanza governativa	423
6.5.5	Variazioni dei soci e del capitale sociale	423
6.5.6	Lo scioglimento della società.....	424

Capitolo 7 Le società di persone

7.1	La società semplice	425
7.1.1	La qualità di socio	426
7.1.2	Rapporti tra soci e terzi estranei alla società.....	427
7.1.3	La partecipazione agli utili e alle perdite	427
7.1.4	Amministrazione e rappresentanza.....	428
7.1.5	Modificazioni soggettive del contratto di società	429
7.1.6	Lo scioglimento della società.....	430
7.2	La società in nome collettivo.....	431
7.2.1	La costituzione delle s.n.c.	431
7.2.2	Amministrazione e rappresentanza.....	432
7.2.3	La responsabilità per le obbligazioni sociali e i creditori particolari del socio.....	433
7.2.4	Il divieto di concorrenza	433
7.2.5	La tutela del capitale sociale.....	434
7.2.6	Lo scioglimento e la liquidazione delle s.n.c.	434
7.3	La società in accomandita semplice.....	435
7.3.1	La costituzione della s.a.s.	435
7.3.2	L'amministrazione della società.....	436

7.3.3 I soci accomandanti: diritti e obblighi	436
7.3.4 Trasferimento della quota.....	437
7.3.5 Scioglimento e liquidazione	437
Capitolo 8 Le società di capitali: la società per azioni	
8.1 Tipologia delle società di capitali	438
8.2 La società per azioni: nozione e caratteri essenziali	438
8.3 La costituzione della s.p.a.....	439
8.4 La s.p.a. unipersonale	441
8.5 La nullità della società	441
8.6 Diritti e obblighi dei soci	442
8.7 I titoli azionari.....	443
8.7.1 Categorie di azioni	443
8.7.2 La circolazione delle azioni	445
8.8 Variazioni del capitale sociale	445
8.9 Il bilancio di esercizio.....	447
8.9.1 Struttura del bilancio di esercizio.....	448
8.9.2 Principi di redazione del bilancio	448
8.9.3 Il bilancio in forma abbreviata e il bilancio consolidato.....	449
8.9.4 Semplificazioni nella redazione del bilancio per le cd. “micro-impres”	450
8.10 La distribuzione degli utili ai soci	451
8.11 Le obbligazioni.....	451
8.12 Gli organi sociali nella s.p.A.	452
8.12.1 Funzioni degli organi sociali e modelli organizzativi	452
8.12.2 L’assemblea	453
8.12.3 Nullità e annullabilità delle deliberazioni dell’assemblea	455
8.12.4 Gli amministratori	456
8.12.5 L’organo amministrativo nel sistema dualistico e nel sistema monistico	457
8.12.6 Gli organi di controllo	458
8.12.7 La revisione legale di conti	459
Capitolo 9 Le altre società di capitali	
9.1 La società in accomandita per azioni	462
9.1.1 Caratteri generali.....	462
9.1.2 La costituzione della s.a.p.a.	462
9.1.3 Soci accomandanti e soci accomandatari	462
9.1.4 L’assemblea e l’organo di controllo	463
9.2 La società a responsabilità limitata	463
9.2.1 Nozione e costituzione	463
9.2.2 La s.r.l. unipersonale	465
9.2.3 La costituzione semplificata delle s.r.l.	465
9.2.4 Le quote sociali.....	466
9.2.5 Le competenze dei soci e il funzionamento dell’assemblea.....	467
9.2.6 Amministrazione e controlli	468
9.3 Scioglimento e liquidazione delle società di capitali.....	469

Capitolo 10 Le operazioni straordinarie

10.1 La trasformazione	472
10.1.1 La trasformazione omogenea	472
10.1.2 La trasformazione eterogenea	473
10.2 La fusione	474
10.3 La scissione	475

Capitolo 11 Il rapporto obbligatorio: struttura e vicende dell'obbligazione

11.1 Il rapporto obbligatorio: nozione ed elementi	477
11.2 Classificazione delle obbligazioni	478
11.2.1 Le obbligazioni soggettivamente complesse	478
11.2.2 Obbligazioni civili e naturali	479
11.2.3 Obbligazioni cumulative, alternative e facoltative	480
11.2.4 Obbligazioni indivisibili e divisibili. Obbligazioni generiche e specifici- che	480
11.2.5 Obbligazioni pecuniarie	481
11.3 Le fonti delle obbligazioni	483
11.3.1 Il contratto	483
11.3.2 Il fatto illecito	483
11.3.3 Atti o fatti idonei a produrre un'obbligazione	486
11.4 L'adempimento	488
11.5 La mora del creditore	490
11.6 Modi di estinzione delle obbligazioni diversi dall'adempimento	491
11.6.1 Modi soddisfattori: compensazione e confusione	491
11.6.2 Modi di estinzione non soddisfattori: impossibilità sopravvenuta, nova- zione, remissione del debito	492
11.7 Le modificazioni soggettive del rapporto obbligatorio	493
11.7.1 Generalità	493
11.7.2 Modificazioni nel lato attivo: cessione del credito e surrogazione	493
11.7.3 Modificazioni del lato passivo: delegazione, espromissione e accollo	495

Capitolo 12 L'inadempimento dell'obbligazione e la responsabilità patrimoniale

12.1 L'inadempimento	497
12.2 La mora del debitore	497
12.3 Il risarcimento del danno da inadempimento	498
12.4 La responsabilità patrimoniale e le garanzie del credito	499
12.4.1 La garanzia patrimoniale generica	499
12.4.2 I mezzi di conservazione della garanzia patrimoniale	499
12.4.3 Parità di trattamento e cause legittime di prelazione	501
12.4.4 I privilegi	501
12.4.5 I diritti reali di garanzia: il pegno e l'ipoteca	502
12.4.6 Le garanzie personali: la fideiussione	504

Capitolo 13 Il contratto

13.1 I fatti, gli atti giuridici, il negozio	505
13.2 La nozione di contratto e l'autonomia privata	506

13.3	Classificazione dei contratti.....	507
13.4	Gli elementi essenziali del contratto.....	508
13.4.1	Introduzione	508
13.4.2	L'accordo e la simulazione	509
13.4.3	I vizi della volontà: errore, violenza morale e dolo	510
13.4.4	La causa.....	511
13.4.5	L'oggetto	512
13.4.6	La forma.....	512
13.5	Gli elementi accidentali del contratto	513
13.5.1	La condizione	513
13.5.2	Il termine	514
13.5.3	Il modo (o onere)	514
13.6	La rappresentanza.....	515
13.6.1	Disciplina generale	515
13.6.2	Capacità, vizi della volontà e stati soggettivi rilevanti.....	517
13.7	La formazione del contratto.....	517
13.7.1	Proposta, accettazione e accordo	517
13.7.2	Il contratto formato mediante esecuzione.....	519
13.7.3	L'offerta al pubblico.....	519
13.7.4	Il contratto per adesione.....	519
13.8	Le trattative e la responsabilità precontrattuale	521
13.9	Il contratto preliminare.....	521
13.10	Gli effetti del contratto in relazione alle parti	522
13.11	La relatività del contratto	523
13.12	Il contratto a favore del terzo.....	524
13.13	Il contratto per persona da nominare	525
13.14	La cessione del contratto.....	525

Capitolo 14 La patologia del contratto e il suo scioglimento

14.1	L'invalidità del contratto	526
14.2	La nullità.....	526
14.3	L'annullabilità	528
14.4	La rescissione	529
14.5	Lo scioglimento.....	530
14.5.1	La risoluzione per inadempimento.....	530
14.5.2	La risoluzione per impossibilità sopravvenuta.....	531
14.5.3	La risoluzione per eccessiva onerosità	532

Capitolo 15 I principali contratti tipici

15.1	Contratti finalizzati alla circolazione dei beni.....	533
15.1.1	La vendita.....	533
15.1.2	La vendita obbligatoria	535
15.1.3	Il contratto estimatorio	536
15.1.4	La somministrazione	536
15.1.5	Il franchising.....	537
15.1.6	Il factoring.....	538
15.2	Contratti finalizzati all'esecuzione di opere o servizi	539

15.2.1	L'appalto	539
15.2.2	Il contratto di trasporto.....	541
15.2.3	Il deposito	542
15.2.4	L'assicurazione.....	543
15.3	Contratti finalizzati alla promozione o alla conclusione di affari.....	546
15.3.1	Il mandato.....	546
15.3.2	La commissione	548
15.3.3	La spedizione.....	548
15.3.4	Il contratto di agenzia	549
15.3.5	La mediazione	550

Capitolo 16 I titoli di credito

16.1	Caratteri generali	551
16.2	Classificazione dei titoli di credito	552
16.3	Il regime delle eccezioni.....	553
16.4	L'ammortamento	554
16.5	La cambiale	554
16.5.1	Nozione e requisiti	554
16.5.2	La circolazione della cambiale	555
16.5.3	L'avallo	556
16.5.4	Il pagamento della cambiale.....	556
16.5.5	Le azioni cambiarie	557
16.6	L'assegno	558
16.6.1	Generalità.....	558
16.6.2	L'assegno bancario	559
16.6.3	L'assegno circolare	561

Capitolo 17 La crisi dell'impresa

17.1	Le procedure concorsuali: generalità.....	562
17.2	Le modifiche alla legge fallimentare	563
17.3	Il fallimento	565
17.3.1	Presupposti del fallimento	565
17.3.2	L'istruttoria prefallimentare	566
17.3.3	La sentenza dichiarativa di fallimento	566
17.3.4	Gli organi fallimentari	567
17.3.5	Gli effetti della dichiarazione di fallimento	568
17.3.6	La procedura fallimentare	571
17.3.7	La chiusura del fallimento	573
17.3.8	Il concordato fallimentare	574
17.3.9	L'esdebitazione del fallito	576
17.4	Le altre procedure concorsuali	577
17.4.1	Il concordato preventivo	577
17.4.2	Il concordato con continuità aziendale	579
17.4.3	Gli accordi di ristrutturazione dei debiti	580
17.4.4	La liquidazione coatta amministrativa	581
17.4.5	L'amministrazione straordinaria delle grandi imprese insolventi	583
17.4.6	La ristrutturazione aziendale delle grandi imprese in crisi	585

Libro III

Diritto amministrativo

Capitolo 1 La Pubblica Amministrazione e il diritto amministrativo

1.1 Il diritto amministrativo e le sue fonti	589
1.1.1 La nozione di diritto amministrativo.....	589
1.1.2 I regolamenti	590
1.1.3 Gli atti amministrativi generali	592
1.1.4 Le ordinanze di necessità e urgenza	592
1.1.5 Gli atti interni e le circolari amministrative.....	593
1.1.6 La prassi amministrativa.....	594
1.2 Il diritto amministrativo europeo	594
1.3 L'attività amministrativa	594
1.3.1 Atti e provvedimenti amministrativi.....	595
1.3.2 Gli atti politici	596
1.3.3 Gli atti di alta amministrazione	597
1.4 La Pubblica Amministrazione nella Costituzione	597

Capitolo 2 Le situazioni giuridiche soggettive

2.1 Nozioni	599
2.2 Il diritto soggettivo	599
2.3 L'aspettativa di diritto.....	600
2.4 La potestà	600
2.5 Il diritto potestativo	601
2.6 La facoltà	601
2.7 L'interesse legittimo	601
2.7.1 Definizione di interesse legittimo.....	601
2.7.2 Interessi pretensivi e interessi oppositivi	603
2.7.3 Interessi diffusi e interessi collettivi	604
2.7.4 Gli interessi semplici (o amministrativamente protetti) e gli interessi di fatto	604
2.8 Le situazioni giuridiche passive.....	605

Capitolo 3 L'organizzazione amministrativa

3.1 Nozioni di ente, organo e ufficio.....	606
3.2 L'organo amministrativo	606
3.2.1 Definizioni e caratteristiche dell'organo amministrativo	606
3.2.2 Le diverse tipologie di organi	607
3.2.3 La competenza.....	608
3.2.4 L'incompetenza	609
3.2.5 Il funzionario di fatto	609
3.2.6 La prorogatio	610
3.3 Il decentramento amministrativo	610
3.3.1 Le disposizioni costituzionali.....	610
3.3.2 Le possibili forme di decentramento	611

3.3.3 Decentramento e autonomia: il valore della sussidiarietà	612
3.4 Gli enti pubblici	612
3.4.1 Profili generali	612
3.4.2 Le principali tipologie di enti pubblici	613
3.4.3 Gli enti privati di interesse pubblico	614
3.4.4 I rapporti tra gli enti	614
3.5 L'organismo di diritto pubblico e l'impresa pubblica	616
3.6 L'Avvocatura dello Stato	617
3.7 L'articolazione burocratica dello Stato	617
3.7.1 La funzione del Presidente del Consiglio dei Ministri	618
3.7.2 I Ministeri	618
3.7.3 Il Ministro	619
3.7.4 Le Agenzie	620
3.8 L'Amministrazione statale periferica e le Amministrazioni statali non territoriali ..	620
3.9 Gli enti locali	622

Capitolo 4 L'attività della Pubblica Amministrazione

4.1 I principi generali dell'attività amministrativa	623
4.1.2 I principi di buon andamento e imparzialità	624
4.1.3 Il principio di ragionevolezza	624
4.1.4 Il principio di sussidiarietà	625
4.1.5 Il principio di proporzionalità	625
4.1.6 Il principio di pubblicità e trasparenza	626
4.1.7 Il principio di azionabilità delle situazioni giuridiche dei cittadini contro la Pubblica Amministrazione	627
4.1.8 Il principio del servizio esclusivo della Nazione	627
4.1.9 Il principio di responsabilità	627
4.2 Discrezionalità amministrativa, discrezionalità tecnica e merito	628
4.2.1 La discrezionalità amministrativa	628
4.2.2 La discrezionalità tecnica	628
4.2.3 Il merito dell'azione amministrativa	629
4.2.4 Il sindacato giurisdizionale delle scelte discrezionali della Pubblica Amministrazione	629
4.3 L'attività vincolata	630
4.4 Il silenzio della Pubblica Amministrazione	631
4.4.1 Il silenzio assenso	631
4.4.2 Il silenzio procedimentale	632
4.4.3 Il silenzio diniego	633
4.4.4 Il silenzio inadempimento (o rifiuto)	633
4.4.5 I rimedi avverso il silenzio amministrativo	634

Capitolo 5 I documenti amministrativi: dal cartaceo al digitale

5.1 Il Testo Unico sulla documentazione amministrativa (D.P.R. 445/2000): finalità e ambito applicativo	636
5.2 Il certificato quale atto amministrativo	637
5.2.1 Nozione	637
5.2.2 Tipologie	638

5.2.3 Validità.....	638
5.3 Le autocertificazioni.....	638
5.3.1 Funzione, tipologie e validità.....	638
5.3.2 La dichiarazione sostitutiva di certificazioni.....	639
5.3.3 La dichiarazione sostitutiva di atti di notorietà.....	640
5.3.4 L'obbligo della sottoscrizione.....	641
5.3.5 I controlli sulle autocertificazioni.....	641
5.3.6 La violazione d'ufficio.....	642
5.4 L'acquisizione diretta dei documenti.....	642
5.5 La "decertificazione" nel rapporto tra P.A. e cittadini.....	643
5.6 L'autentica di copie.....	644
5.7 La legalizzazione di firme e di documenti.....	644
5.8 La dematerializzazione dei documenti amministrativi.....	646
5.9 L'informatizzazione e la digitalizzazione dell'attività amministrativa.....	647
5.9.1 Il quadro normativo di riferimento.....	647
5.9.2 La Carta della cittadinanza digitale.....	648
5.9.3 La firma digitale.....	649
5.9.4 Il documento informatico.....	650

Capitolo 6 Atti e provvedimenti amministrativi

6.1 I concetti di atto e di provvedimento amministrativo.....	651
6.2 Atti di amministrazione attiva, consultiva e di controllo.....	651
6.3 Il provvedimento amministrativo.....	652
6.3.1 Le caratteristiche.....	652
6.3.2 Gli elementi essenziali.....	652
6.3.3 Gli elementi accidentali.....	653
6.3.4 Struttura, contenuto e fine.....	653
6.3.5 La motivazione.....	654
6.3.6 L'efficacia.....	655
6.4 Le autorizzazioni.....	656
6.4.1 L'autorizzazione e le figure affini.....	656
6.4.2 La segnalazione certificata di inizio attività (SCIA).....	657
6.5 La concessione.....	658
6.6 I provvedimenti ablatori.....	659

Capitolo 7 Il procedimento amministrativo

7.1 Il procedimento amministrativo e le sue fasi.....	661
7.2 I principi del procedimento.....	662
7.3 I criteri prescritti per il procedimento.....	663
7.4 L'obbligo di conclusione esplicita del procedimento.....	663
7.5 Il responsabile del procedimento.....	665
7.5.1 Il ruolo del responsabile.....	665
7.5.2 I compiti del responsabile.....	666
7.6 La partecipazione al procedimento amministrativo: la comunicazione di avvio.....	666
7.7 Il preavviso di rigetto.....	667
7.8 La conferenza di servizi.....	668
7.8.1 Le tipologie di conferenze di servizi.....	668

7.8.2 Le modalità di svolgimento della conferenza di servizi	670
7.9 Gli accordi procedurali (o integrativi) e gli accordi sostitutivi	671
7.10 Gli accordi tra pubbliche amministrazioni.....	672
7.11 Gli accordi di programma	672

Capitolo 8 Trasparenza e accesso ai documenti amministrativi

8.1 La trasparenza: strumento di prevenzione, controllo e partecipazione	673
8.2 Ambito soggettivo del decreto trasparenza	674
8.3 Ambito oggettivo: gli obblighi di pubblicazione per finalità di trasparenza.....	674
8.4 La qualità dei dati, decorrenza e durata dell'obbligo di pubblicazione	675
8.5 Il diritto di accesso e il suo oggetto.....	676
8.6 I titolari del diritto di accesso.....	677
8.7 I soggetti obbligati a consentire l'accesso.....	678
8.8 I limiti al diritto di accesso	679
8.9 Il procedimento per l'accesso	680
8.10 La tutela del diritto di accesso.....	682
8.10.1 Il ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale	682
8.10.2 La Commissione statale per l'accesso ai documenti amministrativi	682
8.10.3 Il ricorso al Difensore civico (cd. tutela giustiziale)	683
8.11 L'accesso civico.....	684
8.11.1 Profili generali, limiti e differenze con il diritto di accesso.....	684
8.11.2 Modalità di esercizio dell'accesso civico	685

Capitolo 9 La tutela della privacy

9.1 Il diritto alla riservatezza.....	687
9.1.1 La privacy come diritto costituzionalmente tutelato.....	687
9.1.2 La privacy come limite alla trasparenza	688
9.2 Il trattamento dei dati.....	688
9.2.1 Principi generali	688
9.2.2 I soggetti che effettuano il trattamento dei dati personali	689
9.2.3 Le regole generali per il trattamento dei dati	690
9.3 I diritti dell'interessato	690
9.4 L'informativa	691
9.5 Il consenso al trattamento dei dati	692
9.5.1 Il consenso come condizione di liceità	692
9.5.2 La forma del consenso	692
9.5.3 Casi nei quali può essere effettuato il trattamento senza consenso	693
9.6 Il trattamento dei dati effettuato da soggetti pubblici.....	693
9.7 Il trattamento di dati soggetti a particolare tutela	694
9.7.1 Il trattamento di dati sensibili	694
9.7.2 Il trattamento di dati giudiziari	695
9.7.3 Le autorizzazioni generali.....	695
9.7.4 La notificazione del trattamento	696
9.8 La cessazione del trattamento.....	696
9.9 I comportamenti sanzionati nel Codice della privacy	697
9.10 Il rapporto tra accesso e riservatezza dei dati nella Pubblica Amministrazione	698

Capitolo 10 La patologia dell'atto amministrativo

10.1	Gli stati patologici e l'invalidità dell'atto.....	700
10.1.1	Gli stati patologici dell'atto.....	700
10.1.2	La disciplina dell'invalidità.....	700
10.2	La nullità dell'atto.....	701
10.2.1	Il regime giuridico della nullità.....	701
10.2.2	La carenza di potere.....	702
10.2.3	Nullità e inesistenza.....	703
10.3	L'annullabilità dell'atto.....	703
10.3.1	I vizi di legittimità.....	703
10.3.2	L'incompetenza relativa.....	704
10.3.3	L'eccesso di potere.....	704
10.3.4	La violazione di legge e la mera irregolarità.....	705
10.4	L'istituto dell'autotutela.....	706
10.5	L'autotutela decisoria.....	707
10.5.1	Gli atti di ritiro.....	707
10.5.2	Gli atti di convalida.....	708
10.5.3	Gli atti di conservazione.....	709

Capitolo 11 I contratti della Pubblica Amministrazione

11.1	L'attività di diritto privato della Pubblica Amministrazione.....	710
11.1.1	L'autonomia negoziale delle amministrazioni pubbliche.....	710
11.1.3	Contratti attivi e passivi.....	712
11.2	La legislazione nazionale ed europea dei contratti pubblici.....	712
11.2.1	Le fonti della contrattualistica pubblica.....	712
11.2.2	Il Codice dei contratti pubblici (D.Lgs. n. 50/2016).....	713
11.2.3	La distinzione tra appalti e concessioni.....	713
11.3	La formazione del contratto e l'obbligo dell'evidenza pubblica.....	714
11.3.1	Inquadramento dell'istituto.....	714
11.3.2	L'evidenza pubblica negli appalti.....	715
11.4	La deliberazione (o determinazione) a contrarre.....	716
11.5	La scelta del contraente.....	716
11.5.1	Le tradizionali procedure di gara.....	716
11.5.2	Le procedure innovative.....	717
11.5.3	Gli strumenti dell'e-procurement.....	718
11.5.4	I criteri di aggiudicazione della gara.....	718
11.6	L'aggiudicazione, l'approvazione e la stipula del contratto.....	719
11.7	L'esecuzione del contratto.....	719
11.8	La collaborazione tra pubblico e privato.....	720
11.8.1	Il partenariato pubblico-privato (PPP).....	720
11.8.2	Gli strumenti del partenariato.....	720
11.9	Il contenzioso.....	722
11.9.1	Gli strumenti deflattivi del contenzioso e le procedure stragiudiziali.....	722
11.9.2	Le procedure giudiziali.....	723

Capitolo 12 I beni pubblici e l'espropriazione per pubblica utilità	
12.1 Definizione	724
12.2 I beni demaniali	725
12.3 I beni patrimoniali indisponibili	726
12.4 I beni patrimoniali disponibili	726
12.5 L'uso dei beni pubblici da parte dei privati	727
12.6 I beni privati e la potestà ablatoria dell'amministrazione pubblica.....	727
12.7 L'espropriazione per pubblica utilità	728
12.7.1 Ambito applicativo.....	728
12.7.2 I beni oggetto di esproprio	728
12.7.3 I soggetti.....	729
12.7.4 La dichiarazione di pubblica utilità.....	729
12.7.5 L'indennità di espropriazione	729
12.7.6 La retrocessione del bene	730
12.8 La cessione volontaria.....	730
12.9 L'occupazione legittima e l'occupazione senza titolo	731
12.9.1 L'occupazione legittima.....	731
12.9.2 L'occupazione senza titolo	731
12.9.3 L'acquisizione sanante e il procedimento espropriativo semplificato	732
12.10 Le requisizioni	733
Capitolo 13 Controlli e responsabilità nella Pubblica Amministrazione	
13.1 I controlli pubblici	734
13.2 La responsabilità per lesione di interessi legittimi	735
13.3 Gli elementi costitutivi dell'illecito della Pubblica Amministrazione.....	736
13.4 La responsabilità della Pubblica Amministrazione per lesione di diritti sog-	
gettivi.....	738
13.4.1 Responsabilità cd. aquiliana o extracontrattuale	738
13.4.2 Responsabilità contrattuale.....	738
13.4.3 Responsabilità precontrattuale.....	738
13.5 Ulteriori ipotesi di responsabilità della Pubblica Amministrazione	739
13.5.1 La responsabilità derivante da atto lecito	739
13.5.2 Il danno da ritardo	739
13.5.3 Il danno da disturbo.....	740
13.6 Le tecniche risarcitorie.....	740
Capitolo 14 Il sistema delle tutele	
14.1 La tutela dei diritti e degli interessi	742
14.2 I ricorsi amministrativi.....	742
14.2.1 Tipologie	743
14.2.2 La definitività dell'atto	744
14.2.3 Profili procedurali	744
14.3 La tutela in sede giurisdizionale amministrativa.....	745
14.3.1 Il sistema di giurisdizione amministrativa.....	745
14.3.2 Il Codice del processo amministrativo e gli organi di giustizia ammi-	
nistrativa	746

14.3.3	La giurisdizione del giudice amministrativo.....	746
14.3.4	Profili formali.....	747
14.3.5	La sentenza	748
14.3.6	Le impugnazioni.....	749
14.3.7	La <i>class action</i> nei confronti delle amministrazioni pubbliche	749
14.4	La giurisdizione del giudice ordinario	750
14.5	Le giurisdizioni amministrative speciali	750

Capitolo 15 Il rapporto di lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche

15.1	Il rapporto di lavoro pubblico e la sua instaurazione.....	752
15.1.1	La privatizzazione del pubblico impiego	752
15.1.2	Il personale delle amministrazioni pubbliche: il Piano dei fabbisogni ...	753
15.1.3	Le procedure di reclutamento	754
15.2	Le tipologie di rapporti di lavoro.....	755
15.3	La contrattazione collettiva	756
15.4	Diritti patrimoniali dei dipendenti	758
15.5	Diritti non patrimoniali dei dipendenti	758
15.5.1	Il diritto allo svolgimento delle mansioni proprie	758
15.5.2	Il diritto all'ufficio o al posto di lavoro	759
15.5.3	Il diritto alla mobilità o al trasferimento.....	759
15.5.4	I diritti sindacali.....	760
15.5.5	Il diritto alla salute e sicurezza nel luogo di lavoro	760
15.5.6	Il diritto al riposo.....	761
15.5.7	Il diritto allo studio.....	761
15.5.8	Il diritto alle assenze.....	761
15.5.9	Il diritto a fruire dell'aspettativa.....	762
15.5.10	Diritto all'integrazione in ambiente di lavoro.....	762
15.6	Doveri dei dipendenti.....	763
15.6.1	Disciplina generale	763
15.6.2	Il Codice di comportamento dei dipendenti pubblici.....	764
15.7	La responsabilità degli amministratori e dei dipendenti pubblici	765
15.7.1	Il fondamento normativo.....	765
15.7.2	Responsabilità penale.....	765
15.7.3	Responsabilità disciplinare	765
15.7.4	Responsabilità dirigenziale	766
15.7.5	Responsabilità amministrativo-contabile	766
15.7.6	Responsabilità civile verso terzi	767
15.7.7	L'addebito disciplinare	767
15.7.8	La tutela del dipendente che segnala reati o irregolarità (whistle-blower)	769
15.8	La dirigenza pubblica	769
15.9	La cessazione del rapporto di lavoro	770
15.9.1	Disciplina generale.....	770
15.9.2	Licenziamento disciplinare e repressione della falsa attestazione di presenza in servizio.....	771

Libro IV

Elementi di diritto penale

Capitolo 1 I principi del diritto penale

1.1 I principi cardine del diritto penale	775
1.2 Il principio di legalità	776
1.2.1 L'enunciazione del principio.....	776
1.2.2 La riserva di legge.....	776
1.2.3 Il principio della riserva di codice.....	777
1.2.4 Il principio di tassatività e determinatezza.....	778
1.2.5 Il principio d'irretroattività.....	779
1.3 L'interpretazione della legge penale	780
1.3.1 Criteri interpretativi generali.....	780
1.3.2 Il divieto di analogia.....	781
1.4 La successione delle leggi penali nel tempo	781
1.5 Il tempo del commesso reato	782
1.6 Il principio di territorialità della legge penale.....	783
1.7 Il principio di difesa. Il delitto politico.....	784
1.8 Il principio di personalità. I delitti comuni commessi dal cittadino all'estero	784
1.9 Il principio dell'universalità. I delitti comuni commessi dallo straniero all'estero....	785
1.10 Il principio di obbligatorietà della legge penale e le immunità penali.....	785
1.10.1 La funzione delle immunità	785
1.10.2 Immunità di diritto pubblico interno	786
1.10.3 Immunità di diritto internazionale	786

Capitolo 2 Nozione e struttura del reato

2.1 I principi cardine del diritto penale	787
2.2 Delitti e contravvenzioni.....	787
2.3 L'oggetto giuridico e materiale del reato.....	788
2.4 Soggetto attivo e soggetto passivo del reato	788
2.5 Gli enti: la delega di funzioni e la responsabilità penale del delegato.....	789
2.6 La struttura del reato	790
2.7 Classificazione dei reati	791
2.7.1 Classificazione in relazione al soggetto, all'evento e alla condotta.....	791
2.7.2 Reati istantanei, permanenti e abituali	792
2.7.3 Reati di danno e reati di pericolo.....	792

Capitolo 3 Tipicità del reato

3.1 La condotta	794
3.1.1 Nozione	794
3.1.2 L'azione (reato commissivo).....	794
3.1.3 L'omissione (reato omissivo)	794
3.1.4 L'art. 40, co. 2, c.p. e l'obbligo di impedire l'evento (posizione di garanzia)	795
3.2 L'evento	796

3.3 Il nesso causale.....	797
3.3.1 Dalla causalità naturale alla causalità scientifica	797
3.3.2 L'imputazione obiettiva dell'evento.....	798
3.3.3 Il nesso di causalità nei reati omissivi impropri.....	798

Capitolo 4 Cause di giustificazione

4.1 L'antigiuridicità e le cause che escludono la pena nel nostro ordinamento.....	800
4.2 La disciplina delle cause di giustificazione.....	801
4.3 Il consenso dell'avente diritto.....	801
4.4 L'esercizio di un diritto	802
4.5 L'adempimento di un dovere	803
4.6 La legittima difesa.....	804
4.7 L'uso legittimo delle armi	805
4.8 Lo stato di necessità.....	806
4.9 Scriminanti non codificate: cenni.....	807

Capitolo 5 Colpevolezza e cause di esclusione

5.1 La colpevolezza	809
5.1.1 Nozione e fondamento	809
5.1.2 Concezioni della colpevolezza	810
5.2 L'imputabilità	810
5.2.1 Imputabilità e colpevolezza.....	810
5.2.2 La minore età.....	811
5.2.3 L'infermità di mente e gli stati emotivi o passionali	811
5.2.4 L'ubriachezza e l'intossicazione da alcol o stupefacenti.....	812
5.2.5 Il sordomutismo.....	812
5.2.6 <i>L'actio libera in causa</i>	812
5.3 Il dolo.....	813
5.3.1 Struttura e funzione	813
5.3.2 L'oggetto del dolo	814
5.3.3 Le forme del dolo.....	814
5.3.4 Il dolo come parametro di commisurazione della pena.....	815
5.4 La colpa	816
5.4.1 Struttura e funzione	816
5.4.2 Le regole precauzionali o cautelari.....	816
5.4.3 Colpa cosciente e colpa incosciente.....	817
5.4.4 Colpa generica e colpa specifica.....	817
5.4.5 I limiti al dovere di diligenza	818
5.4.6 La colpa come parametro di commisurazione della pena.....	819
5.5 La preterintenzione	819
5.6 La responsabilità oggettiva	819
5.6.1 Limiti di ammissibilità.....	819
5.6.2 I delitti aggravati dall'evento	820
5.6.3 Il reato aberrante.....	820
5.6.4 La responsabilità del partecipe per reato diverso da quello voluto	821
5.6.5 Il mutamento del titolo di reato per taluno dei concorrenti nell'ipotesi di reato proprio	822

5.6.6	Le condizioni obiettive di punibilità.....	822
5.6.7	I reati commessi a mezzo stampa.....	823
5.7	Le cause di esclusione della colpevolezza (o scusanti).....	824
5.7.1	Generalità.....	824
5.7.2	La disciplina dell'errore.....	824
5.7.3	Il reato putativo	826
5.7.4	Il caso fortuito e la forza maggiore	827
5.7.5	Il costringimento fisico.....	827

Capitolo 6 Circostanze del reato

6.1	Le circostanze: nozione e funzione	828
6.2	I criteri di identificazione delle circostanze	828
6.3	Circostanze aggravanti comuni.....	829
6.4	Circostanze attenuanti comuni.....	830
6.5	Circostanze attenuanti generiche	831
6.6	La recidiva	831
6.7	I criteri di imputazione delle circostanze	832
6.8	Il concorso di circostanze e la disciplina del bilanciamento.....	832

Capitolo 7 Il tentativo di reato

7.1	Concetti generali.....	834
7.2	Gli elementi del tentativo	835
7.2.1	Elementi oggettivi.....	835
7.2.2	Elemento soggettivo	835
7.3	Tentativo e reato omissivo	836
7.4	Tentativo e circostanze del reato	836
7.5	La desistenza volontaria.....	836
7.6	Il recesso attivo.....	837
7.7	Il reato impossibile	838

Capitolo 8 Concorso di persone nel reato

8.1	Nozione e fondamento del concorso	839
8.2	Struttura del concorso	839
8.2.1	La pluralità di agenti	839
8.2.2	La realizzazione dell'elemento oggettivo di un reato	840
8.2.3	Il contributo causale di ciascun concorrente	840
8.2.4	L'elemento soggettivo	841
8.3	Il trattamento sanzionatorio, il regime delle circostanze, le cause di giustificazione.....	841
8.4	Responsabilità del partecipe per reato diverso da quello voluto e mutamento del titolo di reato nell'ipotesi di reato proprio: rinvio.....	842
8.5	La cooperazione nel delitto colposo.....	842
8.6	L'agente provocatore.....	843

Capitolo 9 Concorso di reati e concorso apparente di norme

9.1	Il concorso di reati	844
9.2	Il reato continuato	845

9.3 Il concorso apparente di norme	846
9.4 Il reato complesso	847

Capitolo 10 Il sistema sanzionatorio

10.1 La pena e le sue funzioni.....	848
10.2 Classificazione delle pene.....	849
10.2.1 Pene principali e pene accessorie	849
10.2.2 Pene detentive e pene pecuniarie	849
10.3 Sanzioni sostitutive di pene detentive brevi e misure alternative alla detenzione..	850
10.4 La determinazione della pena	851
10.5 Gli effetti penali della condanna	851
10.6 Le conseguenze civili del reato	851
10.7 Le misure di sicurezza.....	852
10.7.1 Definizione e presupposti applicativi: la pericolosità sociale	852
10.7.2 La pericolosità sociale specifica.....	853
10.7.3 Classificazione delle misure di sicurezza.....	854
10.7.4 Applicazione, esecuzione ed estinzione delle misure	854
10.8 Le misure di prevenzione.....	855

Capitolo 11 Cause di estinzione del reato e della pena

11.1 Generalità	856
11.2 Cause di estinzione del reato	856
11.2.1 La morte del reo prima della condanna	856
11.2.2 L'amnistia	856
11.2.3 La prescrizione del reato	857
11.2.4 L'oblazione nelle contravvenzioni	859
11.2.5 La sospensione condizionale della pena.....	859
11.2.6 Il perdono giudiziale	860
11.2.7 L'estinzione del reato per condotte riparatorie	861
11.3 Cause di estinzione della pena.....	861
11.3.1 La morte del reo dopo la condanna	861
11.3.2 L'amnistia impropria: rinvio.....	861
11.3.3 L'indulto e la grazia.....	861
11.3.4 La prescrizione della pena.....	862
11.3.5 La liberazione condizionale.....	862
11.3.6 La riabilitazione	863
11.3.7 La non menzione della condanna nel certificato del casellario giudiziario.....	863

Capitolo 12 I delitti

12.1 Classificazione dei delitti	864
12.1.1 Categorie.....	864
12.1.2 I reati trasferiti nel codice penale per effetto della riforma Orlando.....	865
12.2 I delitti contro la personalità dello Stato.....	866
12.2.1 I delitti con finalità di eversione e terrorismo	866
12.2.2 Altre fattispecie delittuose	868
12.3 I delitti contro la pubblica amministrazione: rinvio	868

12.4	I delitti contro l'amministrazione della giustizia	868
12.4.1	Falsa testimonianza, false informazioni all'Autorità giudiziaria, frode processuale e depistaggio.....	868
12.4.2	Il favoreggiamento personale e reale	869
12.4.3	Altre fattispecie delittuose	869
12.5	I delitti contro l'ordine pubblico.....	870
12.5.1	L'istigazione a delinquere e l'associazione per delinquere	870
12.5.2	Le forme di criminalità mafiosa	871
12.6	I delitti contro l'incolumità pubblica	872
12.6.1	I delitti di comune pericolo mediante violenza	872
12.6.2	I delitti di comune pericolo mediante frode e i delitti colposi di comune pericolo	873
12.6.3	I delitti contro l'ambiente.....	873
12.7	I delitti contro la fede pubblica	874
12.7.1	La falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo	874
12.7.2	La falsità in sigilli o strumenti o segni di autenticazione, certificazione o riconoscimento.....	875
12.7.3	La falsità in atti	875
12.7.4	Le disposizioni penali a tutela del sistema finanziario.....	875
12.7.5	La falsità personale.....	876
12.8	I delitti contro la moralità pubblica e il buon costume	876
12.9	I delitti contro la famiglia.....	877
12.10	I delitti contro la persona.....	877
12.10.1	Le fattispecie di omicidio.....	877
12.10.2	Le lesioni personali	878
12.10.3	La responsabilità colposa per morte o lesioni personali in ambito sanitario.....	879
12.10.4	L'interruzione di gravidanza.....	879
12.10.5	I delitti di tratta e il traffico di organi	880
12.10.6	I reati di discriminazione	880
12.10.7	Il sequestro di persona	881
12.10.8	I delitti in materia di violenza sessuale.....	881
12.10.9	Il reato di tortura.....	882
12.10.10	Altre ipotesi delittuose	883
12.11	I delitti contro il patrimonio	883
12.11.1	I delitti contro il patrimonio mediante violenza alle cose e alle persone	884
12.11.2	I delitti contro il patrimonio mediante frode.....	885

Capitolo 13 | delitti contro la Pubblica Amministrazione

13.1	Caratteri essenziali	886
13.2	I soggetti attivi	886
13.3	I delitti dei pubblici ufficiali contro la pubblica amministrazione	887
13.3.1	Il peculato	887
13.3.2	La concussione	887
13.3.3	La corruzione.....	888
13.3.4	L'induzione indebita a dare o promettere utilità	889

13.3.5 L'abuso d'ufficio.....	889
13.3.6 La rivelazione e l'utilizzazione di segreti di ufficio	890
13.3.7 Il rifiuto e l'omissione di atti d'ufficio	890
13.3.8 L'interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità.....	891
13.3.9 La malversazione e l'indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato	891
13.4 Principali delitti dei privati contro la pubblica amministrazione	892

Libro V

Contabilità aziendale

Capitolo 1 La partita doppia e la contabilità generale

1.1 La rilevazione	897
1.2 La contabilità generale, la contabilità analitico-gestionale e le rilevazioni extra- contabili.....	897
1.3 Il conto.....	898
1.3.1 La forma dei conti.....	899
1.3.2 Le classificazioni dei conti	900
1.4 Le scritture contabili e la loro classificazione	901
1.5 Le scritture elementari	902
1.6 I principi contabili nazionali e i principi contabili internazionali.....	902
1.6.1 I principi contabili nazionali	902
1.6.2 I principi contabili internazionali	903
1.7 La competenza economica e la manifestazione finanziaria dei componenti di reddito	904
1.7.1 Il reddito d'esercizio	904
1.7.2 Principio della competenza economica.....	904
1.7.3 La competenza economica nei principi contabili.....	905
1.7.4 Le relazioni tra la manifestazione finanziaria e la competenza econo- mica dei componenti di reddito.....	906
1.7.5 La struttura del reddito d'esercizio e del connesso capitale di funzio- namento	908
1.8 Il metodo della partita doppia	908
1.9 La partita doppia applicata al sistema del capitale e del risultato economico.....	910
1.9.1 I conti utilizzati nel sistema del capitale e del risultato economico.....	911
1.9.2 Gli strumenti della contabilità generale	913
1.10 L'analisi dei fatti di gestione e la redazione degli articoli in P.D.	914
1.11 La situazione contabile.....	915
1.13 Le scritture contabili obbligatorie secondo la normativa civilistica	916
1.14 Le modalità di tenuta e conservazione delle scritture contabili.....	917
1.15 Il sistema dei conti d'ordine.....	917

Capitolo 2 Contabilità generale: gli acquisti di beni e servizi e il loro regolamento

2.1 Gli acquisti di beni	919
2.1.1 Le operazioni di acquisto.....	919

2.1.2 I costi accessori di acquisto	921
2.2.3 Gli acquisti di beni dall'estero	922
2.2 Le rettifiche relative agli acquisti di beni	924
2.3 L'acquisizione di servizi	925
2.3.1 Il pagamento dei servizi resi dai lavoratori autonomi	926
2.3.2 Le provvigioni agli intermediari	927
2.4 Acquisti di beni e servizi con applicazione del reverse charge	927
2.5 I pagamenti anticipati ai fornitori di beni e servizi	928
2.6 Il rilascio e il rinnovo di cambiali passive	928

Capitolo 3 Contabilità generale: le vendite di beni e servizi e il loro regolamento

3.1 Le vendite di beni	930
3.1.1 Le operazioni di vendita	930
3.1.2 I ricavi accessori di vendita	932
3.1.3 Le vendite di beni all'estero	933
3.2 Le rettifiche relative alle vendite di beni	934
3.3 Le prestazioni di servizi	935
3.4 La riscossione anticipata dai clienti	936
3.5 La riscossione delle fatture mediante ricevute bancarie	937
3.6 La riscossione delle fatture mediante factoring	938
3.7 Il rinnovo delle cambiali attive	938
3.8 I contributi in conto esercizio	939
3.9 La liquidazione periodica dell'IVA	939

Capitolo 4 Il capitale proprio e le scritture di costituzione e di variazione del capitale sociale

4.1 Il capitale netto e le sue parti ideali	942
4.2 La costituzione dell'impresa	943
4.2.1 La costituzione di un'impresa individuale	943
4.2.2 La costituzione di una società di persone	944
4.2.3 La costituzione di una società di capitali	946
4.2.4 Le spese di costituzione	948
4.3 Gli aumenti del capitale sociale	948
4.3.1 Gli aumenti reali	948
4.3.2 Gli aumenti virtuali	949
4.4 Le riduzioni del capitale sociale	950
4.4.1 Le riduzioni reali	950
4.4.2 Le riduzioni virtuali	951

Capitolo 5 Le immobilizzazioni

5.1 Aspetti generali	953
5.2 Le immobilizzazioni materiali	953
5.2.1 Le modalità di acquisizione delle immobilizzazioni materiali	953
5.2.2 L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali	957
5.2.3 Le immobilizzazioni materiali nel bilancio d'esercizio	958
5.2.4 I costi di manutenzione	960
5.2.5 La dismissione delle immobilizzazioni materiali	960

5.3	Le immobilizzazioni immateriali	961
5.3.1	Le modalità di acquisizione delle immobilizzazioni immateriali	962
5.3.2	L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....	962
5.3.3	Le immobilizzazioni immateriali nel bilancio d'esercizio	962
5.4	Le immobilizzazioni finanziarie	968

Capitolo 6 I finanziamenti esterni e gli investimenti finanziari

6.1	I finanziamenti esterni.....	969
6.1.1	Apertura di credito in conto corrente	969
6.1.2	Anticipazioni bancarie	970
6.1.3	Anticipazioni su ricevuta bancaria.....	970
6.1.4	Anticipi su fattura	970
6.1.5	Factoring	970
6.1.6	Sconto di cambiali attive	971
6.1.7	Mutui passivi	973
6.1.8	I prestiti obbligazionari	974
6.1.9	L'aumento di capitale sociale mediante conversione di un prestito obbligazionario	976
6.2	Le operazioni di investimento finanziario	977
6.2.1	La classificazione in bilancio delle attività finanziarie	977
6.3	L'erogazione e il rimborso di crediti di finanziamento.....	977
6.4	I titoli obbligazionari	978
6.5	Gli strumenti finanziari	979
6.6	Le partecipazioni	981
6.7	Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni	982

Capitolo 7 Il magazzino

7.1	La contabilità di magazzino.....	983
7.2	La valutazione del magazzino	983
7.3	I lavori in corso su ordinazione.....	987

Capitolo 8 Il lavoro dipendente

8.1	Il lavoro dipendente	989
8.2	Gli elementi costitutivi della retribuzione.....	989
8.2.1	Gli oneri sociali.....	990
8.3	Le rilevazioni contabili	990
8.3.1	Le rilevazioni mensili continuative.....	990
8.3.2	La liquidazione e il versamento del premio INAIL.....	993
8.4	Il trattamento di fine rapporto.....	994
8.4.1	Il TFR nelle imprese con meno di 50 dipendenti.....	995
8.4.2	Il TFR nelle imprese con almeno 50 dipendenti	996
8.4.3	La corresponsione del TFR maturato	996
8.5	Le scritture contabili obbligatorie secondo la normativa sul lavoro	997

Capitolo 9 Le altre operazioni di gestione

9.1	I componenti straordinari di reddito	998
-----	--	-----

9.1.1	Le plusvalenze e le minusvalenze.....	1000
9.1.2	Le sopravvenienze e le insussistenze	1001
9.2	Il trattamento contabile dell’IVA indetraibile.....	1003
9.3	Il trattamento contabile delle spese di rappresentanza.....	1004

Capitolo 10 Le scritture di assestamento

10.1	Introduzione alle scritture di assestamento	1005
10.1.1	Definizione.....	1005
10.1.2	Classificazione delle scritture di assestamento	1005
10.2	Le scritture di integrazione	1006
10.2.1	Le partite da liquidare.....	1006
10.2.2	I ratei attivi e i ratei passivi.....	1008
10.2.3	I fondi per oneri futuri.....	1010
10.2.4	I fondi rischi.....	1012
10.2.5	L’adeguamento dei crediti e debiti in valuta estera	1014
10.2.6	Le imposte sul reddito dell’esercizio.....	1015
10.3	Le scritture di storno	1019
10.3.1	Le rimanenze di magazzino	1019
10.3.2	L’ammortamento.....	1019
10.3.3	I risconti attivi e i risconti passivi	1019
10.3.4	Le rettifiche relative alle immobilizzazioni finanziarie	1020
10.3.5	La capitalizzazione dei costi	1020

Capitolo 11 La chiusura e la riapertura dei conti

11.1	Le scritture di chiusura.....	1021
11.2	La chiusura dei conti di reddito e la rilevazione del risultato dell’esercizio	1021
11.3	La chiusura generale dei conti patrimoniali	1023
11.4	La riapertura dei conti.....	1024
11.5	La destinazione del risultato dell’esercizio	1025

Capitolo 12 Il bilancio d’esercizio. Normativa civilistica, principi contabili nazionali e internazionali

12.1	Il bilancio d’esercizio.....	1027
12.2	Finalità e principi fondamentali di redazione del bilancio di esercizio.....	1027
12.3	I principi contabili nella redazione del bilancio d’esercizio.....	1029
12.4	Evoluzione della normativa in tema di bilancio di esercizio.....	1029
12.5	Il bilancio d’esercizio redatto secondo la normativa civilistica	1030
12.5.1	I postulati del bilancio d’esercizio.....	1031
12.5.2	I principi di redazione del bilancio d’esercizio	1032
12.6	Gli schemi di bilancio secondo la normativa civilistica	1034
12.6.1	Lo stato patrimoniale	1035
12.6.2	Il conto economico	1038
12.7	Il rendiconto finanziario	1040
12.8	La nota integrativa	1041
12.9	La relazione sulla gestione	1041
12.10	I criteri civilistici di valutazione delle poste del bilancio d’esercizio	1042
12.11	Il bilancio in forma abbreviata	1045

12.12 Il bilancio delle micro-imprese	1046
12.13 Il bilancio secondo i principi contabili internazionali	1047

Capitolo 13 Riclassificazione del bilancio e indicatori

13.1 Introduzione	1048
13.2 La riclassificazione del bilancio.....	1048
13.2.1 La riclassificazione dello stato patrimoniale.....	1049
13.2.2 La riclassificazione del conto economico	1050
13.3 Gli indici di bilancio	1050
13.3.1 Gli indici di redditività	1051
13.3.2 Gli indici di liquidità	1052
13.3.3 Gli indici di solidità	1053
13.4 La leva finanziaria	1054
13.5 La revisione legale dei conti.....	1054
13.5.1 Disciplina normativa.....	1054
13.5.2 Soggetti obbligati.....	1056
13.5.3 I principi di revisione	1057
13.5.4 La relazione di revisione	1059
13.5.5 Profilo della responsabilità	1059
13.6 Il falso in bilancio.....	1060

Libro VI

Organizzazione e gestione aziendale

Capitolo 1 L'azienda: caratteri distintivi, soggetti, patrimonio e reddito

1.1 L'azienda	1063
1.1.1 Teorie sulla nozione di azienda.....	1063
1.2 L'azienda come sistema	1064
1.3 I caratteri distintivi dell'azienda.....	1065
1.3.1 Coordinazione sistemica dell'azienda.....	1065
1.3.2 Economicità	1065
1.3.3 Autonomia	1066
1.4 Le fasi della vita aziendale	1066
1.4.1 Fase istituzionale.....	1066
1.4.2 Fase del funzionamento	1066
1.4.3 Fase terminale.....	1067
1.5 Fasi del comportamento aziendale	1067
1.5.1 Decisione.....	1067
1.5.2 Esecuzione	1068
1.5.3 Controllo	1068
1.5.4 Feedback	1068
1.6 I fattori aziendali: le risorse economiche e le risorse umane.....	1068
1.6.1 Le risorse economiche	1069
1.6.2 Le risorse umane	1070
1.7 Le principali tipologie di aziende	1070

1.7.1	Le aziende secondo il settore di attività.....	1070
1.7.2	Le aziende secondo le finalità perseguite.....	1071
1.7.3	Le aziende secondo la forma giuridica.....	1072
1.7.4	Le aziende secondo la natura del soggetto giuridico.....	1072
1.7.5	Le aziende secondo l'organizzazione strutturale.....	1072
1.7.6	Le aziende secondo la dimensione.....	1073
1.7.7	Le aziende secondo la localizzazione dei mercati di vendita.....	1073
1.8	Il gruppo aziendale.....	1074
1.9	Rapporti tra l'azienda e suoi stakeholder.....	1075
1.9.1	Gli stakeholder interni.....	1075
1.9.2	Gli stakeholder esterni.....	1077
1.10	Soggetto giuridico e soggetto economico.....	1077
1.10.1	Soggetto giuridico.....	1077
1.10.2	Soggetto economico.....	1078
1.11	Il patrimonio.....	1078
1.11.1	Il capitale sotto l'aspetto qualitativo.....	1078
1.11.2	Il capitale sotto l'aspetto quantitativo.....	1080
1.11.3	Capitale di funzionamento, capitale economico e capitale di liquidazione.....	1081
1.11.4	L'avviamento.....	1082
1.11.5	L'inventario.....	1083

Capitolo 2 Principi di economia dell'organizzazione

2.1	Definizione di organizzazione.....	1084
2.2	Le variabili organizzative: il modello delle 7 S.....	1084
2.3	L'Organizzazione come funzione aziendale.....	1086
2.4	La cultura organizzativa.....	1086

Capitolo 3 Le teorie di organizzazione aziendale

3.1	Introduzione alle teorie di organizzazione aziendale.....	1088
3.2	Le teorie classiche.....	1088
3.2.1	L'organizzazione scientifica del lavoro.....	1088
3.2.2	La teoria della direzione amministrativa.....	1090
3.2.3	La teoria della burocrazia.....	1092
3.3	La teoria delle relazioni umane di Mayo.....	1093
3.4	Le teorie motivazionali.....	1094
3.4.1	La gerarchia dei bisogni di Maslow.....	1095
3.4.2	La teoria dei fattori duali o teoria duale della motivazione di Herzberg.....	1096
3.4.3	L'anarchia organizzata di McGregor.....	1097
3.4.4	Achievement-power-affiliation di McClelland.....	1097
3.4.5	Teoria ERG di Alderfer.....	1098
3.4.6	Teoria del rinforzo di Skinner.....	1098
3.4.7	Teoria dell'Aspettativa-Valenza-Strumentalità di Vroom.....	1099
3.4.8	Teoria dell'apprendimento organizzativo di Argyris e di Schön.....	1100
3.5	Le teorie contingenti.....	1101
3.5.1	Ambiente e organizzazione.....	1103
3.5.2	Tecnologia e organizzazione.....	1103

3.5.3	Dimensione e organizzazione.....	1105
3.5.4	Strategia e organizzazione	1105
3.6	Le teorie dell'azione organizzativa	1105
3.6.1	La teoria della cooperazione organizzativa di Barnard	1106
3.6.2	Teoria del comportamento amministrativo di Simon.....	1107
3.6.3	Teoria dell'azione organizzativa di Thompson.....	1108

Capitolo 4 L'assetto organizzativo: la struttura organizzativa

4.1	Introduzione	1110
4.2	La progettazione dell'assetto organizzativo	1110
4.3	La struttura organizzativa: la macrostruttura e la microstruttura.....	1111
4.4	Le cinque componenti dell'organizzazione.....	1111
4.5	La progettazione della struttura organizzativa.....	1112
4.6	La progettazione della microstruttura.....	1113
4.6.1	Analisi dei compiti e delle mansioni	1113
4.6.2	Specializzazione orizzontale e verticale del lavoro	1113
4.6.3	Formalizzazione del comportamento.....	1114
4.6.4	Formazione e indottrinamento	1114
4.7	I meccanismi di coordinamento	1115
4.8	La progettazione della macrostruttura.....	1115
4.8.1	Raggruppamento dei ruoli in unità organizzative.....	1116
4.8.2	Dimensione delle unità organizzative	1116
4.9	La progettazione dei collegamenti laterali.....	1117
4.10	La progettazione del potere decisionale: il decentramento	1117
4.11	La progettazione della mesostruttura.....	1118
4.12	I fattori contingenti che influiscono sulla scelta del modello organizzativo.....	1119
4.13	La rappresentazione della struttura organizzativa.....	1119
4.13.1	Gli organigrammi	1119
4.13.2	I mansionari.....	1120
4.14	I modelli di organizzazione	1121
4.15	Struttura funzionale.....	1121
4.16	Struttura divisionale.....	1122
4.17	Struttura matriciale	1124
4.18	Assetti organizzativi di Mintzberg	1125
4.18.1	Struttura semplice	1125
4.18.2	Burocrazia meccanica (machine bureaucracy)	1126
4.18.3	Burocrazia professionale (professional bureaucracy).....	1126
4.18.4	Soluzione divisionale (divisional organization)	1127
4.18.5	Adhocrasia (innovative organization).....	1127
4.19	Le imprese a rete	1127

Capitolo 5 L'assetto organizzativo: i meccanismi operativi e lo stile direzionale

5.1	I meccanismi operativi.....	1130
5.2	I sistemi di gestione delle risorse umane	1130
5.3	I sistemi informativi e di comunicazione.....	1132
5.4	Evoluzione dei sistemi informativi: l'Information Technology.....	1133
5.4.1	Intranet aziendale.....	1134

5.4.2 Enterprise Resource Planning	1134
5.4.3 <i>Knowledge Management</i> (La gestione della conoscenza)	1135
5.5 Lo stile direzionale.....	1136
5.5.1 Leadership direttiva.....	1137
5.5.2 Leadership partecipativa.....	1138

Capitolo 6 La gestione aziendale

6.1 La gestione aziendale come sistema di operazioni	1140
6.1.1 Nozione di gestione.....	1140
6.1.2 Le operazioni aziendali.....	1140
6.2 La gestione esterna come sistema di valori	1143
6.3 Gli aspetti della gestione esterna	1144
6.4 Il reddito.....	1146
6.5 Le diverse aree della gestione	1147
6.6 Le condizioni dell'equilibrio generale aziendale	1148
6.6.1 L'equilibrio economico.....	1148
6.6.2 L'equilibrio finanziario	1150
6.7 La gestione strategica.....	1150
6.8 La catena del valore di Porter	1152
6.9 Le strategie di corporate e le strategie di business	1153
6.9.1 Strategie di corporate.....	1153
6.9.2 Strategie di business	1154

Capitolo 7 Pianificazione e controllo di gestione

7.1 La pianificazione aziendale	1155
7.2 La programmazione e il budget.....	1156
7.3 Il controllo di gestione	1157
7.3.1 Obiettivi del controllo di gestione.....	1157
7.3.2 Fasi del controllo di gestione.....	1157
7.4 La funzione Pianificazione, programmazione e controllo.....	1157
7.4.1 Controllo operativo, controllo direzionale e controllo strategico	1158
7.5 I sistemi di pianificazione e di controllo	1158
7.5.1 Il <i>benchmarking</i> nel sistema di pianificazione e di controllo.....	1159
7.5.2 La struttura tecnico-contabile del sistema di pianificazione e di controllo	1160

Capitolo 8 La contabilità analitica

8.1 Obiettivi e caratteristiche della contabilità analitica	1161
8.2 I centri di responsabilità.....	1161
8.3 Classificazioni dei costi	1162
8.4 Le configurazioni di costo.....	1163
8.5 Il diagramma di redditività.....	1163
8.6 Criteri di imputazione dei costi	1164
8.7 Tipi di contabilità dei costi.....	1165
8.7.1 La contabilità per commessa	1165
8.7.2 La contabilità per processo.....	1165
8.8 Metodologie di calcolo dei costi	1166
8.8.1 Direct costing.....	1166

8.8.2 Full costing.....	1166
8.8.3 Activity Based Costing (ABC)	1166
8.9 L'analisi degli scostamenti.....	1166
8.10 Il reporting	1167

Capitolo 9 La qualità totale e la certificazione di qualità

9.1 La qualità.....	1168
9.2 Dal controllo di qualità alla qualità totale.....	1168
9.3 Le carte di controllo della qualità.....	1169
9.4 Il ciclo PDCA o ruota di Deming	1170
9.5 La certificazione di qualità	1170

Libro VII

Scienza delle finanze

Capitolo 1 Introduzione alla Scienza delle finanze

1.1 Definizione della materia ed oggetto di studio.....	1175
1.2 I soggetti dell'attività finanziaria pubblica	1175
1.3 I beni e i servizi dell'operatore pubblico.....	1177
1.3.1 Beni privati.....	1177
1.3.2 Beni collettivi	1177

Capitolo 2 L'intervento pubblico nell'economia

2.1 Le principali teorie	1179
2.2 La teoria della finanza pubblica.....	1179
2.2.1 Smith e la teoria dello scambio	1179
2.2.2 La teoria finanziaria neoclassica inglese	1180
2.2.3 La teoria finanziaria in Italia e nell'Europa continentale.....	1180
2.2.4 Gli approcci storico-sociologici alla finanza pubblica.....	1182
2.2.5 Gli sviluppi contemporanei	1182
2.3 La teoria dell'incidenza	1183
2.4 La teoria della politica fiscale.....	1184
2.4.1 Teoria della finanza pubblica di Musgrave	1184
2.5 L'economia pubblica secondo le più recenti teorie	1186
2.6 La produzione di beni pubblici	1187
2.7 Sistemi politici e decisioni di economia pubblica.....	1187
2.7.1 I modelli incoerenti.....	1189
2.7.2 I modelli coerenti.....	1190
2.7.3 Assetti di economia pubblica: predatori, parassitari e tutori.....	1191
2.7.4 Modelli cooperativo e monopolistico dell'economia pubblica.....	1192

Capitolo 3 I fallimenti del mercato

3.1 Definizione	1194
3.2 Beni pubblici	1194
3.3 Rendimenti di scala crescenti: il monopolio naturale.....	1194

3.4 Esternalità.....	1195
3.5 Asimmetrie informative.....	1199

Capitolo 4 L'economia del benessere

4.1 La teoria economica	1200
4.2 Primo teorema dell'economia del benessere.....	1201
4.3 Secondo teorema dell'economia del benessere	1202
4.4 Funzione del benessere sociale	1203
4.4.1 Funzione benthamiana (definizione utilitarista)	1203
4.4.2 Funzione Rawalsiana	1204
4.4.3 Funzione egualitaria.....	1205

Capitolo 5 Public Choice

5.1 Il teorema dell'impossibilità di Arrow	1206
5.2 L'unanimità.....	1207
5.3 Il numero ottimo di votanti.....	1207
5.4 La maggioranza.....	1207
5.4.1 La maggioranza semplice.....	1208
5.4.2 Il paradosso di Condorcet.....	1208
5.4.3 L'elettore mediano.....	1208
5.4.4 La cardinalità delle preferenze.....	1208

Capitolo 6 Le entrate pubbliche

6.1 Definizioni e classificazioni	1209
6.1.1 Premessa.....	1209
6.1.2 Classificazioni dei mezzi finanziari – entrate	1209
6.1.3 Distinzione sotto il profilo economico.....	1209
6.1.4 Distinzione sotto il profilo giuridico	1210
6.1.5 Distinzione sotto il profilo contabile.....	1210
6.1.6 Distinzione in base alla natura.....	1210
6.2 La fissazione del prezzo dei beni e servizi offerti dallo Stato.....	1210
6.3 Classificazione delle entrate pubbliche nella tradizione italiana.....	1211
6.3.1 Prezzo di mercato.....	1212
6.3.2 Prezzo quasi privato.....	1212
6.3.3 Prezzo pubblico	1212
6.3.4 Prezzo politico	1212
6.4 Le entrate tributarie	1212
6.4.1 Nozione	1213
6.4.2 Distinzione dei tributi	1213
6.4.3 Imposta.....	1213
6.4.4 Tassa	1213
6.4.5 Contributo speciale	1214
6.4.6 Fini extrafiscali delle entrate pubbliche	1214
6.5 Le imprese pubbliche	1215
6.5.1 Definizione.....	1215
6.5.2 Norme costituzionali.....	1215
6.5.3 Funzioni delle imprese pubbliche.....	1215

6.6 Emissione di carta moneta (cenni).....	1216
6.7 Il debito pubblico.....	1216

Capitolo 7 Le spese pubbliche

7.1 Definizione, fini e presupposti.....	1217
7.2 Gestione della spesa pubblica e del conseguente deficit pubblico.....	1217
7.3 L'attività di spesa.....	1218
7.3.1 Profilo allocativo.....	1218
7.3.2 Profilo redistributivo.....	1218
7.3.3 Profilo di stabilizzazione.....	1219
7.4 Sistemi economici occidentali: crescita di risorse finanziarie impiegate dal settore pubblico.....	1219
7.5 Le cause della crescita della spesa pubblica.....	1220
7.5.1 Cause apparenti.....	1220
7.5.2 Cause reali.....	1221
7.5.3 Crescita della spesa in Italia.....	1221
7.6 Classificazioni delle spese pubbliche.....	1222
7.6.1 Spese correnti e spese in conto capitale (o di investimento).....	1222
7.6.2 Spese statali e spese locali.....	1223
7.6.3 Spese ordinarie e straordinarie.....	1223
7.6.4 Spese obbligatorie e facoltative.....	1223
7.6.5 Spese di governo e di esercizio.....	1223
7.6.6 Spese di trasformazione e di trasferimento.....	1223
7.7 Spesa pubblica: fasi temporali e procedimentali.....	1224
7.8 La crescita tendenziale ed il limite delle spese pubbliche.....	1224
7.9 La redistribuzione del reddito.....	1225

Capitolo 8 La finanza pubblica centrale e locale

8.1 Modelli di rapporti finanziari tra i diversi livelli di governo.....	1226
8.1.1 Modello centralista.....	1226
8.1.2 Modello regionale.....	1226
8.1.3 Modello federale.....	1226
8.2 Modelli teorici.....	1226
8.3 Le teorie economiche del federalismo fiscale.....	1227
8.3.1 Il federalismo e le funzioni dello Stato di Musgrave.....	1227
8.3.2 La teoria dei club di Buchanan.....	1228
8.3.3 Il teorema del decentramento di Oates.....	1229
8.3.4 Il «voto con i piedi» di Tiebout.....	1230

Capitolo 9 La finanza della sicurezza sociale (il Welfare state)

9.1 Cenni storici e modelli di Welfare state.....	1231
9.2 I modelli storici di Welfare state.....	1232
9.2.1 Il modello socialdemocratico.....	1232
9.2.2 Il modello liberale.....	1232
9.2.3 Il modello corporativo.....	1233
9.2.4 Il modello mediterraneo.....	1233
9.2.5 La crisi del Welfare state.....	1233

9.2.6	Classificazione delle spese di Welfare state	1235
9.3	Il sistema pensionistico	1236
9.3.1	Definizione di pensione	1236
9.3.2	Finanziamento delle pensioni	1237
9.3.3	Classificazione dei sistemi pensionistici	1237
9.4	La sanità e il servizio sanitario nazionale.....	1238
9.4.1	Definizione di “sanità” e caratteristiche	1238
9.4.2	I servizi per la salute	1239
9.4.3	Il servizio sanitario nazionale in Italia.....	1239

Capitolo 10 Teoria della tassazione

10.1	L'imposta	1241
10.1.1	Definizione di imposta	1241
10.1.2	Elementi dell'imposta	1241
10.2	Progressività del sistema tributario	1241
10.3	Tipi di imposte	1242
10.4	Gli effetti economici delle imposte.....	1242
10.4.1	Eccesso di pressione	1242
10.4.2	I comportamenti indotti dalle imposte	1243

Capitolo 11 Il debito pubblico e la politica fiscale

11.1	Il debito pubblico.....	1246
11.1.1	Definizione.....	1246
11.1.2	Altre classificazioni	1247
11.1.3	Controllo dell'espansione del debito pubblico	1248
11.2	Il deficit pubblico.....	1248
11.3	Il prodotto interno lordo (PIL)	1249
11.3.1	Definizione.....	1249
11.3.2	Considerazioni generali	1249

Capitolo 12 L'attività finanziaria pubblica

12.1	Tipi di bilancio.....	1250
12.1.1	Bilancio di previsione e bilancio consuntivo	1250
12.1.2	Redazione del bilancio annuale di previsione: bilancio di cassa o di competenza.....	1250
12.1.3	Bilancio di previsione “a legislazione vigente” e “programmatico”	1250
12.1.4	Il bilancio pluriennale.....	1251
12.1.5	Caratteristiche del bilancio di previsione dello Stato italiano	1251
12.2	Le funzioni svolte dal bilancio	1251
12.3	I principi ispiratori del bilancio	1251
12.4	L'art. 81 Cost. e il pareggio di bilancio.....	1252
12.5	La manovra di finanza pubblica.....	1253
12.5.1	Gli strumenti della programmazione di bilancio	1253
12.5.2	La nuova legge di bilancio	1254
12.5.3	La sessione di bilancio.....	1255
12.6	La struttura del bilancio	1255
12.7	Il rendiconto generale dello Stato	1256

12.8 I bilanci degli enti territoriali.....	1257
12.8.1 La contabilità delle Regioni.....	1257
12.8.2 Il sistema di bilancio degli enti locali.....	1258
12.8.3 Gli enti pubblici istituzionali	1259

Libro VIII

Elementi di statistica

Capitolo 1 Introduzione alla statistica

1.1 La disciplina e le sue applicazioni.....	1263
1.2 Popolazione e unità statistiche.....	1263
1.3 Fasi di un'analisi statistica.....	1264
1.4 I caratteri statistici	1265
1.5 Scale di misurazione dei caratteri.....	1265
1.5.1 Scala nominale.....	1265
1.5.2 Scala ordinale	1266
1.5.3 Scala a intervalli.....	1266
1.5.4 Scala di rapporto	1266
1.6 Suddivisione in classi di modalità di un carattere quantitativo.....	1266
1.7 Le frequenze e le intensità	1267
1.7.1 Le frequenze assolute.....	1267
1.7.2 Le frequenze relative.....	1268
1.7.3 Le frequenze cumulate	1268
1.8 Rappresentazione e sintesi dei risultati di una rilevazione statistica	1269

Capitolo 2 Le distribuzioni statistiche e le rappresentazioni grafiche

2.1 Le distribuzioni di frequenza	1270
2.2 Serie storiche e serie territoriali.....	1273
2.3 Le rappresentazioni grafiche	1273
2.3.1 Il diagramma a dispersione.....	1274
2.3.2 Il diagramma circolare	1275
2.3.3 Il diagramma ad aste	1276
2.3.4 Il diagramma a barre.....	1277
2.3.5 Gli istogrammi	1277

Capitolo 3 Le medie

3.1 Concetto di media.....	1280
3.2 La media aritmetica	1280
3.2.1 Proprietà della media aritmetica	1282
3.3 La media geometrica	1283
3.4 La media armonica	1284
3.5 La media quadratica	1284
3.6 La moda.....	1285
3.7 La mediana.....	1286
3.8 I quantili	1288

Capitolo 4 Variabilità ed eterogeneità

4.1 Misure della variabilità e della eterogeneità	1289
4.2 Gli scostamenti semplici medi.....	1289
4.3 La varianza.....	1290
4.4 Lo scarto quadratico medio o deviazione standard.....	1291
4.5 La devianza.....	1291
4.6 Gli indici normalizzati	1292
4.7 Il coefficiente di variazione	1292
4.8 Campo di variazione e differenza interquartile	1292
4.9 La mutua variabilità	1293
4.10 La concentrazione	1294
4.11 Misure di eterogeneità.....	1298

Capitolo 5 Indici di forma

5.1 Introduzione agli indici di forma.....	1299
5.2 La simmetria.....	1299
5.3 La curtosi.....	1301
5.4 I momenti.....	1302

Capitolo 6 Rapporti statistici e numeri indice

6.1 Il confronto tra grandezze.....	1304
6.2 I rapporti statistici	1304
6.2.1 Rapporto di composizione.....	1304
6.2.2 Rapporto di coesistenza	1305
6.2.3 Rapporto di derivazione.....	1305
6.2.4 Rapporto di durata	1305
6.3 I numeri indice semplici.....	1305
6.4 Alcune proprietà degli indici semplici	1306
6.5 I numeri indice complessi	1307

Capitolo 7 Le relazioni tra due caratteri

7.1 Le distribuzioni statistiche bivariate	1308
7.2 Dipendenza in distribuzione - Connessione	1309
7.3 Misure di connessione	1310
7.4 Misure di dipendenza in media	1312
7.5 Dipendenza lineare: il modello di regressione	1313
7.5.1 Specificazione dei parametri della retta di regressione	1315
7.6 Correlazione lineare	1317

Capitolo 8 La probabilità e le variabili casuali

8.1 L'incertezza e la sua misura.....	1318
8.2 Definizioni e assiomi.....	1318
8.3 Operazioni sulle probabilità.....	1319
8.4 La misura della probabilità	1319
8.4.1 Definizione classica	1319
8.4.2 Definizione frequentista.....	1320

8.4.3 Definizione su scommessa.....	1320
8.5 Probabilità condizionate.....	1320
8.6 Teorema di Bayes	1321
8.7 Variabili casuali e distribuzioni teoriche di probabilità.....	1321
8.7.1 Variabili casuali discrete e variabili casuali continue	1321
8.7.2 Valore medio e varianza di una variabile casuale	1323
8.8 La variabile casuale binomiale	1323
8.9 La variabile casuale di Poisson	1324
8.10 La variabile casuale Normale (gaussiana)	1324
8.11 La variabile casuale Chi-quadrato	1325
8.12 La variabile casuale di Student.....	1326
8.13 La variabile casuale di Fisher.....	1327

Capitolo 9 Campioni e distribuzioni campionarie

9.1 Popolazione e campione	1328
9.2 Errori campionari ed errori extra-campionari.....	1329
9.3 Campioni da popolazioni finite	1329
9.3.1 Campionamento casuale semplice	1330
9.3.2 Campionamento casuale stratificato	1331
9.3.3 Campionamento casuale a grappoli e a stadi	1332
9.4 Campioni da popolazioni infinite.....	1332
9.5 Statistiche e distribuzioni campionarie	1333

Capitolo 10 Elementi di teoria della stima

10.1 Stimatori e stime	1334
10.2 Proprietà di uno stimatore	1334
10.3 Stimatore puntuale della media della popolazione.....	1336
10.4 Il metodo dei minimi quadrati	1336
10.5 La stima per intervallo della media di una popolazione Normale	1336

SOMMARIO

Capitolo 1	Il diritto tributario
Capitolo 2	Le fonti del diritto tributario
Capitolo 3	L'interpretazione delle norme tributarie
Capitolo 4	I principi costituzionali
Capitolo 5	La fattispecie tributaria
Capitolo 6	I soggetti passivi
Capitolo 7	La dichiarazione tributaria
Capitolo 8	L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria
Capitolo 9	L'accertamento tributario
Capitolo 10	L'elusione fiscale e l'abuso del diritto
Capitolo 11	La riscossione e il rimborso dei tributi
Capitolo 12	Le sanzioni tributarie
Capitolo 13	Il contenzioso tributario
Capitolo 14	L'imposta sul reddito delle persone fisiche
Capitolo 15	Le singole categorie di reddito
Capitolo 16	L'imposta sul reddito delle società
Capitolo 17	La fiscalità dei gruppi societari
Capitolo 18	Le operazioni straordinarie nel reddito d'impresa
Capitolo 19	L'imposta sul valore aggiunto
Capitolo 20	Le altre imposte indirette
Capitolo 21	L'IRAP, l'IMU e l'IUC

Capitolo 1

Il diritto tributario

1.1 L'oggetto del diritto tributario

Il diritto finanziario, partizione del diritto amministrativo, ha per oggetto il complesso di norme che disciplina l'attività finanziaria posta in essere dallo Stato e dagli enti pubblici al fine di acquisire, gestire ed erogare le risorse economiche, indispensabili per espletare le proprie funzioni e per realizzare gli obiettivi istituzionali.

Nell'ambito del diritto finanziario si distinguono le due seguenti discipline:

- ▶ il **diritto tributario**, definibile come la scienza giuridica che ha per oggetto lo studio dell'insieme delle norme giuridiche che disciplinano l'istituzione e l'attuazione dei tributi (Santamaria), ossia la cd. *potestà normativa d'imposizione* (Ferlazzo Natoli), il cui esercizio consente allo Stato ed agli enti pubblici di reperire **autoritativamente** le entrate necessarie per il loro funzionamento (**entrate tributarie** o **tributi**);
- ▶ la **contabilità di Stato**, il cui oggetto è costituito dalle norme che regolano la gestione del patrimonio e delle entrate dello Stato e degli enti pubblici.

Da sempre controverso è il tema della cd. **autonomia** scientifica del diritto tributario rispetto agli altri rami del diritto (costituzionale, amministrativo, privato, penale ecc.). La tesi autonomistica è quella prevalente, soprattutto con riferimento al diritto tributario sostanziale (Falsitta), ossia al complesso di norme impositive che regolano la prestazione (presupposto, soggetti e misura del tributo). Meno marcata, invece, è l'autonomia del complesso di norme tributarie procedurali (Tesauro) che disciplinano l'attuazione dei tributi (accertamento, riscossione, dichiarazioni ecc.).

1.2 La definizione di tributo

Nel nostro sistema giuridico non esiste un'esplicita definizione normativa di tributo; esso rappresenta la principale tipologia di entrata pubblica di diritto pubblico, rientrando nella più ampia categoria delle **prestazioni patrimoniali imposte** (Amatucci), caratterizzate dall'irrelevanza della volontà dei soggetti tenuti alla loro effettuazione (Tinelli). Il **tributo** – che origina sempre un'obbligazione – è definito in dottrina come un'**entrata** acquisita dallo Stato e dagli enti pubblici **coattivamente** (*iure imperii*) in relazione ad un determinato **fatto economico**, con la quale si attua il **concorso di tutti** al finanziamento della **spesa pubblica**, come sancito dall'art. 53 Cost. (Tesauro).

Si tratta, in altri termini, di un prelievo di ricchezza imposto autoritativamente, in forza di una norma di legge, indipendentemente dalla volontà del soggetto passivo obbligato a tale prestazione pecuniaria (Santamaria). Ai fini dell'individuazione della natura tributaria di un'entrata pubblica è determinante, quindi, l'esistenza di un nesso sinallagmatico tra il prelievo effettuato e l'attività pubblica svolta, in via esclusiva, dall'ente beneficiario del prelievo (Tinelli).

Le **entrate pubbliche** si distinguono in:

- entrate pubbliche di **diritto privato**: sono acquisite in forza di rapporti contrattuali di natura privatistica (entrate derivanti dalla vendita o dall'affitto di beni pubblici, entrate derivanti da attività economiche svolte da imprese pubbliche ecc.);
- entrate pubbliche di **diritto pubblico**: sono acquisite coattivamente in base alla legge (tributi, sanzioni pecunarie, i contributi previdenziali e assistenziali ecc.).

1.3 La classificazione dei tributi

Nell'ambito dei tributi è possibile distinguere, in relazione al loro diverso presupposto, le **imposte**, le **tasse**, i **contributi** ed i **monopoli fiscali**.

1.3.1 Imposta

L'**imposta** è una prestazione pecuniaria coattiva il cui presupposto è costituito da una **situazione di fatto**, che il legislatore ritiene indicativa di capacità contributiva, realizzata dal soggetto passivo, dalla quale si genera *ex lege* l'obbligazione tributaria. Non sussiste, quindi, alcuna connessione tra l'imposta ed una specifica attività o servizio dell'ente pubblico destinatario del prelievo (Tesauro).

L'imposta rappresenta la tipologia di tributo più rilevante del sistema tributario. La finalità è quella di ripartire, tra tutti i membri della collettività, la spesa pubblica (Amatucci, Ferlazzo Natoli), ossia il costo dei servizi pubblici generali e indivisibili (Santamaria).

La principale imposta del nostro sistema tributario è l'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF), il cui presupposto è dato dal possesso di redditi, in denaro o in natura, rientranti nelle categorie espressamente individuate dal legislatore.

1.3.2 Tassa

La **tassa** è una prestazione pecuniaria obbligatoria il cui presupposto è costituito dalla **fruizione di un servizio pubblico**, di natura amministrativa o giurisdizionale, richiesto dal soggetto passivo (si pensi, ad esempio, alla tassa dovuta per la frequenza universitaria). La tassa è, quindi, un tributo nel quale vi è un nesso di correlatività o paracommutatività (Falsitta) tra l'entrata pubblica e l'erogazione di uno specifico servizio pubblico, senza che ciò comporti il sorgere, tuttavia, di un rapporto di sinallagmaticità (Cass. 17-10-2006, n. 22245 e Cass. 7-12-2007, n. 25551). La tassa, dunque, è un'entrata che il legislatore richiede coattivamente al soggetto fruitore di una determinata attività svolta da un ente pubblico. Essa ha la funzione di ripartire il costo di determinati servizi pubblici, divisibili tra i consociati che ne beneficiano (Santamaria).

1.3.3 Contributi

I **contributi** (o **tributi speciali**) sono prestazioni pecuniarie coattive il cui presupposto è costituito dall'arricchimento o dal vantaggio che un soggetto trae dalla realizzazione di un'opera pubblica, destinata indistintamente alla collettività di cui il

soggetto fa parte (l'opera non è richiesta dal soggetto passivo del tributo) (Santamaria; Tesauro; Amatucci). Si pensi, ad esempio, ai contributi, di miglioria o di bonifica (Amatucci).

1.3.4 Monopoli fiscali

Il **monopolio fiscale** è un regime giuridico che consente allo Stato di svolgere una determinata attività economica in esclusiva; si pensi, ad esempio, al monopolio dei tabacchi lavorati ed a quello del gioco del lotto.

Alcuni autori (Tesauro) ritengono che, dal punto di vista strutturale, l'entrata derivante da un monopolio non costituisca un tributo, ma un corrispettivo dovuto per una compravendita. Altri autori (Ferlazzo Natoli), invece, ritengono che l'entrata derivante da un monopolio sia qualificabile come un'imposta sui consumi.

La collana è rivolta ai candidati a concorsi pubblici ed esami di abilitazione professionale e fornisce volumi specifici per la preparazione alle prove d'esame.

510 Funzionari tributari Agenzia Entrate Manuale completo per la prova tecnico-professionale

I concorsi indetti dall'Agenzia delle Entrate per il profilo professionale di **Funzionario amministrativo-tributario**, terza area funzionale, fascia retributiva F1, sono caratterizzati da una procedura molto articolata e da una forte selezione dei partecipanti. Risulta quindi indispensabile affrontare le prove (in particolare quella **tecnico-professionale**) con un solido e aggiornato bagaglio di conoscenze.

Questo manuale raccoglie, razionalizza e organizza tutte le nozioni necessarie per poter superare la seconda prova selettiva che consiste in una serie di **quesiti a risposta multipla** sulle **seguenti materie**: *diritto tributario, diritto civile e commerciale, diritto amministrativo, elementi di diritto penale, contabilità aziendale, organizzazione e gestione aziendale, scienza delle finanze, elementi di statistica.*

Per ciò che concerne la disciplina tributaria il manuale è **aggiornato** alla **legge di bilancio per il 2018** (L. 205/2017) e al precedente decreto che ha anticipato in parte i contenuti della manovra (D.L. 148/2017 conv. in L. 172/2017). Non mancano **aggiornamenti riguardanti le altre materie** incluse nella trattazione, come le modifiche al Codice dell'amministrazione digitale (D.Lgs. 217/2017), quelle al codice penale (da ultimo il D.Lgs. 21/2018 sulla riserva di codice), l'approvazione del Codice del Terzo settore (D.Lgs. 117/2017) e della legge delega in materia di riforma fallimentare (L. 155/2017).



Grazie al **software online** accessibile gratuitamente nell'area riservata, previa registrazione, sarà possibile effettuare ulteriori verifiche e **simulare lo svolgimento delle due prove scritte** (attitudinale e tecnico-professionale) con questionari che riportano domande di tutte le materie.



Per completare la preparazione

1.5
I test del concorso per 510 Funzionari tributari Agenzia Entrate
La prova oggettiva tecnico-professionale

ISBN 978-88-9362-134-2
€ 26,00

Seguici anche su



<https://www.facebook.com/concorsiagenziadelleentrate>



<https://twitter.com/infoconcorsi>



blog.edises.it



www.edises.it
info@edises.it



ISBN 978-88-9362-150-2



€ 48,00 9 788893 621502