

SOMMARIO

Profilo autori	XIX
-----------------------------	------------

Prefazione - Il rischio penale del professionista knowledge provider e gatekeeper	XXIII
--	--------------

Capitolo 1 – Premessa in tema di concorso di persone nel reato

di Silvia Coda e Andrea Perini

1. Inquadramento dogmatico: dal mai sopito dibattito sul fondamento della punibilità alle nuove questioni interpretative del diritto penale moderno.....	1
1.1. La disciplina del concorso di persone nel reato: il modello unitario.....	2
1.2. Le dispute sul fondamento della punibilità a titolo di concorso	4
1.3. I requisiti strutturali del concorso di persone nel reato	5
2. Il ruolo del professionista.....	9
2.1. Possibile rilievo penalistico dell'attività di consulenza	11
2.1.1. Concorso materiale	13
2.1.2. Concorso morale	14
2.2. Concorso omissivo nel reato commissivo – Posizione di garanzia.....	15
2.3. Circostanza aggravante.....	16

Capitolo 2 – La responsabilità dell'avvocato penalista

di Federico Cappelletti

1. Introduzione: i diritti e i doveri sottesi alla difesa tecnica.....	19
2. I reati propri del difensore contro l'amministrazione della giustizia.....	23
2.1. I delitti di infedeltà.....	23
2.2. Il millantato credito del patrocinatore	28
3. I reati comunque riconducibili all'operato del penalista	30
3.1. Le fattispecie di falso.....	30
3.2. Il favoreggiamento.....	38
3.3. La rivelazione di segreti.....	41
4. Il rischio penale del difensore nei procedimenti di mafia.....	44

Capitolo 3 – La responsabilità del commercialista

di Stefano Massarotto, Riccardo Michelutti, Luca Moglia
e Alessandro Pistochini

1. Premessa	50
2. La professione del commercialista: evoluzione, rischi e nuove prospettive	51
3. I presidi all'attività professionale: le regole deontologiche e le disposizioni antiriciclaggio	57
4. Segue: l'aggressive tax planning e lo scambio automatico di informazioni.....	61
5. I reati tributari: la responsabilità penale del commercialista come consulente fiscale	63
5.1. I reati tributari come "reati propri": il ruolo del commercialista come concorrente nel delitto del cliente	64
5.1.1. Concorso materiale: casistica.....	65
5.1.2. Concorso morale: la carenza di pronunce specifiche	68
5.2. Intensità e prova del dolo del commercialista.....	70
5.3. La circostanza aggravante di cui all'art. 13-bis D.Lgs. n. 74/2000	74
6. I reati fallimentari: i rischi penali della consulenza nella crisi d'impresa	76
6.1. Il contributo del commercialista alla commissione dei reati fallimentari: tratti essenziali.....	76
6.2. Concorso materiale	78
6.3. Concorso morale	81
7. I reati di riciclaggio: l'occultamento dei proventi illeciti del cliente	83
8. Altre fattispecie penali rilevanti: un breve <i>excursus</i>	88
9. La responsabilità ex D.Lgs. n. 231/2001 degli studi professionali e delle associazioni tra commercialisti.....	91

Capitolo 4 – La responsabilità del notaio

di Matteo Bullone e Andrea Gaudio

1. Le funzioni del notaio	96
1.1. Il notaio affidatario di somme	99
2. Il pubblico ufficiale nel codice penale.....	100
3. Le fattispecie penali di riferimento nella valutazione delle potenziali responsabilità del notaio	102

4.	Il falso materiale e ideologico in atto pubblico (artt. 476 e 479 c.p.).....	103
4.1.	La falsità ideologiche del notaio	104
4.2.	Le falsità materiali del notaio.....	107
5.	Il delitto di peculato (art. 314 c.p.).....	110
5.1.	Peculato mediante appropriazione delle somme consegnate per l'assolvimento delle imposte derivanti da atti da lui rogati o da lui compiuti	111
5.2.	Peculato mediante appropriazione delle somme di denaro corrisposte per il pagamento degli effetti cambiari	114
5.3.	Peculato mediante appropriazione delle somme di denaro corrisposte dagli aggiudicatari delle procedure di esecuzione immobiliare	116
5.4.	Rapporto tra i delitti di peculato e truffa	117
6.	Il delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)	119
6.1.	Concorso nel delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte nella ricezione di atti di costituzione di fondi patrimoniali e <i>trust</i>	121
7.	La contravvenzione di lottizzazione abusiva (art. 44 lett. c, D.P.R. n. 380/2001).....	124
7.1.	Concorso del notaio nel reato di lottizzazione abusiva	125
8.	Il delitto di circonvenzione di incapace (art. 643 c.p.)	128
8.1.	Concorso del notaio nel delitto di circonvenzione di incapace.....	129

Capitolo 5 – La responsabilità dell'advisor finanziario

di Barbara Biassoni e Armando Simbari

1.	La figura dell'advisor finanziario	133
2.	I settori di attività e le norme di riferimento.....	134
3.	Diligenza, prudenza, perizia.....	138
4.	Il concorso dell' <i>extraneus</i> nel reato proprio	140
5.	Il concorso del consulente nei reati di bancarotta	141
6.	L'advisor finanziario e i delitti false comunicazioni sociali.....	148
7.	L'aggiotaggio	150

Capitolo 6 – La responsabilità del professionista attestatore

di Stefania Chiaruttini, Davide Giorgiadi e Giovanni La Croce

1.	Le norme sostanziali di riferimento.....	155
----	--	-----

2.	Lo statuto penale del professionista attestatore e la sua qualifica soggettiva	156
3.	Il delitto di falso in attestazioni e relazioni (art. 236-bis l. fall.)	165
4.	Il nuovo delitto di falso in attestazioni e relazioni (art. 342 CCII).....	178
4.1.	Il soggetto attivo del reato: dal professionista attestatore al professionista indipendente	179
4.2.	La novella dell'art. 342 CCII tra <i>abolitio criminis</i> ed eccesso di delega	182
4.3.	Le condotte punite dall'art. 342 CCII: dagli inciampi al reato	192
4.3.1.	Le nuove missioni impossibili richieste al professionista indipendente	197
4.3.2.	Gli accertamenti del professionista indipendente e i possibili inciampi nello svolgimento della sua attività	207

Capitolo 7 – La responsabilità del revisore

di Caterina Fatta e Laura Lemmi

1.	L'evoluzione dell'attività di revisione	215
2.	Alcune considerazioni del professionista	220
3.	Revisore e responsabilità	222
3.1.	Il regime sanzionatorio delle Autorità di settore	222
3.2.	Il regime delle responsabilità penali	223
4.	La responsabilità penale: il quadro normativo	223
5.	I reati propri del revisore	224
5.1.	La falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione	225
5.2.	La corruzione dei revisori	226
5.3.	L'impedito controllo	227
5.4.	I compensi illegali	228
5.5.	Illeciti rapporti patrimoniali con la società assoggettata a revisione	228
5.6.	Le circostanze aggravanti	229
5.7.	La responsabilità degli enti ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001	229
6.	Il concorso del revisore nel reato altrui	231
6.1.	Il reato di bancarotta fraudolenta	233
6.2.	Peculato	235

6.3. Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici	237
7. Conclusioni	238

Capitolo 8 – La responsabilità dei soggetti chiamati a gestire Quadri preventivi di insolvenza, ristrutturazione e procedure di liquidazione e insolvenza

di Niccolò Bertolini Clerici e Salvatore Sanzo

1. La situazione in cui versa l'impresa	242
2. Le figure professionali nelle imprese <i>in bonis</i>	244
2.1. L'esperto nella composizione negoziata	245
2.2. Il liquidatore nella società in liquidazione	250
3. Le figure professionali nelle procedure concorsuali	255
3.1. Il commissario giudiziale e il liquidatore giudiziale	256
3.2. Il curatore	262
3.3. Il commissario liquidatore	264
3.4. Il commissario straordinario	265
3.5. L'ausiliario del giudice	266
4. I reati fallimentari	268
4.1. I reati fallimentari nel codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza d'impresa e dell'insolvenza	268
4.2. Crisi, insolvenza e mancata definizione dello stato di dissesto	270
4.3. Le fattispecie in materia di bancarotta commesse dal liquidatore nominato ex artt. 2275 e 2487 c.c.	271
4.4. La configurabilità dei reati fallimentari in capo alle figure professionali che intervengono nelle procedure concorsuali	278
5. I reati contro la pubblica amministrazione e i reati commessi dal Pubblico Ufficiale	281
5.1. La qualifica di pubblico ufficiale	281
5.2. Reati fallimentari e reati commessi dal curatore, dal commissario giudiziale, dal commissario liquidatore e dal commissario straordinario in qualità di pubblici ufficiali	283
5.2.1. I reati in materia di corruzione	284
5.2.2. La concussione	285
5.2.3. L'abuso d'ufficio	285
5.2.4. Il peculato	287
5.2.5. Proposte di riforma	288

5.2.6.	Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione	288
5.2.7.	Omessa denuncia di reato da parte del pubblico ufficiale	290
5.2.8.	Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici e falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici...	293
6.	Altri reati commessi nell'esercizio delle proprie funzioni dal liquidatore, dal curatore e dal commissario liquidatore	293
6.1.	I reati societari	294
6.2.	I reati tributari	295
6.2.1.	I reati tributari del liquidatore	295
6.2.2.	I reati tributari del curatore e del commissario liquidatore	299
7.	I reati commessi dall'esperto della composizione negoziata della crisi	302

Capitolo 9 – La responsabilità del responsabile della protezione dei dati | RPD-DPO

di Matteo Colombo e Giancarlo Della Volpe

1.	Designazione e posizione dell'RPD DPO	306
1.1.	Chi deve designare l'RPD DPO	306
1.2.	Nomina volontaria	308
1.3.	Obbligo di trasparenza	308
1.4.	Le competenze	309
1.5.	Livello di esperienza	310
1.6.	Qualità professionali	310
1.7.	Qualità personali	310
1.8.	La nomina dell'RPD DPO esterno	311
1.9.	Assenza di conflitti di interesse	311
1.10.	Le risorse del RPD DPO	312
2.	I compiti generali del responsabile del trattamento dati – RPD DPO	313
2.1.	Compiti dell'RPD DPO	313
2.2.	DPO e la valutazione di impatto (DPIA)	314
2.3.	Approccio basato sul rischio	315
2.4.	Il ruolo del DPO nella tenuta dei registri del trattamento	315
3.	I documenti e le evidenze delle attività del responsabile del trattamento dati	316
3.1.	Piano delle attività	318

3.2.	Gruppi di imprese e internazionali	319
3.3.	La gestione dei <i>data breach</i>	320
	Premessa	320
4.	I possibili rischi penali del RPD DPO. Reati omissivi e reati attivi	321
5.	Una possibile posizione di garanzia dell'RPD DPO?	322
6.	I reati mediante concorso attivo	327
6.1.	I reati in materia di privacy	327
6.1.1.	A) articolo 167 D.Lgs. n. 196/2003 – Trattamento illecito di dati	327
6.1.2.	B) articolo 167- <i>bis</i> (Comunicazione e diffusione illecita di dati personali oggetto di trattamento su larga scala) e 167- <i>ter</i> (Acquisizione fraudolenta di dati personali oggetto di trattamento su larga scala) D.Lgs. n. 196/2003	335
6.1.3.	C) Artt. 168-170 D.Lgs. n. 196/2003. Le fattispecie di reato a tutela del ruolo del Garante e della sua attività	338
6.2.	Altri reati	341

Capitolo 10 – La responsabilità penale del professionista tecnico

di Luca Bassi, Marco Virgilio Boniardi e Matteo Maria Morelli

1.	Una premessa importante	343
2.	L'ambito di attività del professionista tecnico	344
3.	Un caso tipico di responsabilità penale per infortunio sul lavoro	346
4.	Un caso tipico di responsabilità penale per frode e/o per falsità ideologica	348
5.	Le condotte penalmente rilevanti per il professionista tecnico	349
5.1.	Abusivo esercizio di una professione	349
5.2.	Frodi in erogazioni pubbliche, falsità ideologica in certificati commessa da persone esercenti un servizio di pubblica necessità e misure sanzionatorie in tema di frodi edilizie	352
5.2.1.	Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316- <i>bis</i> c.p.)	353
5.2.2.	Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316- <i>ter</i> c.p.) e truffa aggravata per il conse-	

	guimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.)	355
5.2.3.	Falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico (art. 483 c.p.) e falsità ideologica in certificati commessa da persone esercenti un servizio di pubblica necessità (art. 481 c.p.) ...	359
5.2.4.	Misure sanzionatorie in tema di frodi edilizie	362
5.3.	Rovina di edifici o di altre costruzioni (art. 676 c.p.), Crollo di costruzioni o altri disastri dolosi (art. 434 c.p.), Delitti colposi di danno (art. 449 c.p.)	363
5.4.	Falsa perizia (art. 373 c.p.) e falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (art. 479 c.p.) ...	366
5.5.	Reati edilizi	367
6.	D.Lgs. n. 231/2001 e responsabilità penale del professionista tecnico	368

Capitolo 11 – Le responsabilità del professionista della sicurezza sul lavoro

di Massimiliano Bonsignori, Guglielmo Giordanengo e Fabrizio Martini

1.	Scenario in cui operano i professionisti della sicurezza	372
1.1.	Premessa	372
1.2.	I professionisti nell'organizzazione per la salute e sicurezza	373
2.	Organigramma della sicurezza	374
2.1.	Datore di Lavoro	376
2.2.	Dirigente per la Sicurezza sul Lavoro	376
2.3.	Preposto per la Sicurezza sul Lavoro	377
2.4.	Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione	378
2.5.	Addetto al Servizio di Prevenzione e Protezione	380
2.5.1.	Specialisti	380
2.6.	Medico Competente	381
2.7.	Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza – RLS	382
2.8.	Lavoratore	383
2.9.	Addetti alla Gestione delle Emergenze	384
2.10.	Coordinatori per la sicurezza dei cantieri temporanei e mobili	385
2.11.	Corsi di formazione per le principali figure responsabili della sicurezza	386
2.12.	Casistiche abituali per i professionisti della sicurezza, non dipendenti dell'azienda	386

3.	Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione.....	387
3.1.	Valutazione dei rischi.....	388
3.2.	Riunione periodica.....	388
3.3.	Informazione.....	389
3.4.	Programmazione di formazione e addestramento	390
3.5.	Flussi informativi	391
3.6.	Relazioni e comunicazione.....	392
3.7.	Budget economico.....	393
3.8.	Etica.....	393
3.9.	Responsabilità penale dell'RSPP	394
3.9.1.	Cosa riporta una sentenza in riferimento alla responsabilità dell'RSPP	396
3.10.	Responsabilità civile dell'RSPP	396
4.	Formatore-professionista per il trasferimento delle competen- ze	397
4.1.	Rilevanza degli apprendimenti nella prevenzione	398
4.2.	Differenza tra formazione e informazione	398
4.3.	Organizzazione della formazione	399
4.4.	Compiti del formatore	399
4.5.	Come fare formazione.....	400
4.6.	Life Long Learning	401
5.	Sfide del futuro: i fattori ESG	402
5.1.	Criteri di sostenibilità sociale	403
5.2.	Criteri di governance	404

Capitolo 12 – La responsabilità del componente del collegio sindacale

di Giovanni Bellissimo, Anna Doro e Guido Stampanoni Bassi

1.	Il retroterra civilistico di riferimento: ruolo e compiti del col- legio sindacale	408
1.1.	Verifica sull'osservanza della legge e dello statuto.....	408
1.2.	Verifica del rispetto dei principi di corretta ammini- strazione.....	409
1.3.	Verifica dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e del suo concreto funzionamento	410
1.4.	Poteri e responsabilità dei sindaci.....	411
2.	La responsabilità per omesso impedimento dell'evento.....	415
3.	Conoscenza dell'evento e segnali d'allarme	416
4.	La posizione di garanzia	420

4.1. La posizione di garanzia dei sindaci di società a responsabilità limitata	426
4.2. La posizione di garanzia dei sindaci di società quotate	427
4.3. Il controllo contabile del sindaco e la compresenza del revisore.....	427
5. I poteri impeditivi.....	428
6. Il nesso causale	431
7. L'elemento soggettivo	432
8. La mancata consegna al curatore fallimentare del libro delle adunanze del collegio sindacale	436
9. Sindaco dissenziente, assente e supplente.....	437
10. Le novità del Codice della Crisi d'Impresa	438

Capitolo 13 – La responsabilità del componente dell'OdV

di Ascensionato Raffaello Carnà, Francesca Lazzeri e Verena Pusateri

1. Cenni introduttivi: il ruolo chiave dell'Organismo di Vigilanza nell'assetto 231 tra silenzio normativo e mutevoli coordinate interpretative	443
2. La natura, la struttura e i requisiti dell'OdV	445
3. Le attività dell'OdV	447
4. L'attribuzione delle funzioni di Organismo di Vigilanza al Collegio Sindacale e le connesse responsabilità	451
5. Conclusioni – possibili profili di responsabilità in capo all'organismo di vigilanza	456
6. Rassegna – Il panorama giurisprudenziale	459

Capitolo 14 – La responsabilità dell'amministratore giudiziario

di Jean-Paule Castagno, Marco Mercuri, Nicola Sciarra e Andrea Alfonso Stigliano

Premessa.....	471
1. Normativa di riferimento.....	472
2. Presupposti per la nomina dell'Amministratore Giudiziario..	474
3. La figura ed i ruoli dell'Amministratore Giudiziario	476
4. Responsabilità degli Amministratori Giudiziari	487
4.1. L'Amministratore Giudiziario in qualità di Pubblico Ufficiale	488
4.2. L'Amministratore Giudiziario in qualità di imprenditore	496

Capitolo 15 – La responsabilità penale dell'investigatore privato

di Elio Giannangeli e Fabio Di Venosa

1. Le investigazioni private: ambientamento	503
2. La normativa di riferimento	508
3. Il ruolo dell'investigatore privato come collaboratore del difensore.....	510
4. I limiti all'attività dell'investigatore privato	514
5. I profili di responsabilità penale dell'investigatore privato	518
5.1. Inquadramento generale	518
5.2. I reati posti a tutela del segreto domestico.....	518
5.3. I reati posti a tutela del segreto epistolare	520
5.4. La tutela del segreto in ambito informatico	521
5.5. La violazione del segreto professionale	522
5.6. I reati di falso.....	524
5.7. L'ipotizzabilità della molestia alle persone.....	525

Capitolo 16 – La responsabilità del CTU

di Corrado Ferriani, Luca Jacopo Lauri e Alessandro Viglione

1. Le norme sostanziali di riferimento e le diverse forme di responsabilità.....	527
2. La responsabilità penale.....	529
3. I reati contro la Pubblica Amministrazione	529
4. I reati contro l'amministrazione della giustizia	532

Capitolo 17 – La responsabilità dell'amministratore di condominio

di Alessandro Ebreo e Annagiulia Zambelli

1. Il ruolo dell'amministratore di condominio	538
2. Le potenziali aree di rischio penale riscontrate nell'esperienza concreta.....	541
2.1. La mancata esecuzione dell'ordinaria manutenzione delle parti comuni	541
2.2. Lavori straordinari non portati a compimento e possibili incidenti	542
2.3. La cattiva esecuzione delle opere da parte dell'impresa incaricata dall'amministratore e il pericolo di danni a cose o persone	543
2.4. La rilevazione di un precedente ammanco finanziario	543

2.5.	La mancata esecuzione di un'ingiunzione del Comune	544
2.6.	Fuga di gas e rischio incendio	544
2.7.	Crollo di una finestra	545
2.8.	Infortunio occorso nel condominio	546
2.9.	Deterioramento di balcone.....	546
2.10.	Diritto di superficie e danneggiamento di bene privato	546
2.11.	Mancati adempimenti relativi alle ritenute d'acconto ..	547
3.	Le norme sostanziali di riferimento	547
4.	La posizione di garanzia dell'amministratore di condominio .	549
5.	Le fattispecie di reato rilevanti	552
5.1.	I delitti contro l'amministrazione della giustizia e i delitti contro l'incolumità pubblica	552
5.1.1.	Mancata esecuzione dolosa di un provvedimento del giudice (art. 388 c.p.)	552
5.1.2.	Delitti colposi di danno (art. 449 c.p.) e incendio (art. 423 c.p.).....	555
5.1.3.	Rimozione od omissione dolosa di cautele contro infortuni sul lavoro (art. 437 c.p.) e omissione colposa di cautele o difese contro disastri o infortuni sul lavoro (art. 451 c.p.) ...	557
5.2.	I delitti contro la persona	560
5.2.1.	Omicidio colposo (art. 589 c.p.) e lesioni personali colpose (art. 590 c.p.).....	560
5.2.2.	Diffamazione (art. 595 c.p.).....	564
5.3.	I delitti contro il patrimonio	565
5.3.1.	Appropriazione indebita (art. 646 c.p.)	565
5.4.	I reati in materia tributaria	568