

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

## 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: <i>l'aggressive tax planning</i> 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 <i>ex</i> 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' <i>advisor</i> 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' <i>advisor</i> 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- <i>bis</i> 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.	<i>Budget</i> 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.	<i>Life Long Learning</i> .....	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

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX